Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale" n. 183 del 8 agosto 2011 - Serie generale

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA **Roma - Lunedì, 8 agosto 2011** **SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI**

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 1027 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

AVVISO AL PUBBLICO

Si comunica che il punto vendita Gazzetta Ufficiale sito in via Principe Umberto, 4 è stato trasferito nella nuova sede di Piazza G. Verdi, 1 - 00198 Roma

N. 186

BANCA D'ITALIA

PROVVEDIMENTO 12 luglio 2011.

Modifiche al provvedimento del 16 dicembre 2009, recante disposizioni in materia di raccolta di informazioni statistiche per la bilancia dei pagamenti e la posizione patrimoniale verso l'estero.

S O M M A R I O

BANCA D'ITALIA

DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

BANCA D'ITALIA

PROVVEDIMENTO 12 luglio 2011.

Modifiche al provvedimento del 16 dicembre 2009, recante disposizioni in materia di raccolta di informazioni statistiche per la bilancia dei pagamenti e la posizione patrimoniale verso l'estero.

LA BANCA D'ITALIA

Visto il decreto legislativo 19 novembre 2008, n. 195, "Modifiche ed integrazioni alla normativa in materia valutaria in attuazione del regolamento (CE) n. 1889/2005";

Viste, in particolare, le disposizioni dell'art. 11, comma 1, ai sensi delle quali la Banca d'Italia, per finalità statistiche riguardanti la compilazione della bilancia dei pagamenti e degli altri indicatori monetari e finanziari per l'analisi economica, stabilisce con proprio provvedimento i termini e le modalità per la trasmissione di dati e notizie necessari cui sono tenuti gli operatori residenti in Italia;

Visto quanto disposto dal medesimo art. 11, comma 2, in base al quale ferme le disposizioni contenute in leggi speciali, per le finalità statistiche di cui al richiamato comma 1 la Banca d'Italia può chiedere alle banche e agli altri intermediari finanziari notizie e dati relativi alla propria attività, stabilendo altresì con proprio provvedimento termini e modalità per la trasmissione delle informazioni;

Visto il comma 6 dello stesso articolo, che prevede la procedura di irrogazione delle previste sanzioni amministrative pecuniarie in caso di inosservanza delle disposizioni di cui al cennato comma 1;

Visto il comma 7 del richiamato articolo, secondo cui, in caso di inosservanza delle disposizioni di cui al cennato comma 2, le previste sanzioni amministrative pecuniarie si applicano secondo la procedura di cui all'art. 145 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385 (Testo unico bancario);

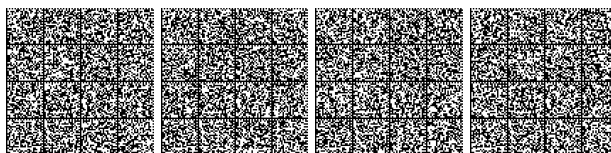
Vista la Direttiva (CE) n. 64/2007 del Parlamento europeo e del Consiglio del 13 novembre 2007 relativa ai servizi di pagamento nel mercato interno e, in particolare, l'articolo 4, numero 13 che definisce il servizio di "rimessa di denaro"e l'allegato, che include il servizio di "rimessa di denaro" fra i servizi di pagamento;

Visto l'art. 114-*sexies* del Testo unico bancario, inserito dall'art. 33 del Decreto legislativo 27 gennaio 2010 n.11, che definisce i soggetti abilitati alla prestazione di servizi di pagamento;

Visti gli artt. 133, comma 1, lettera *l)* e 135, comma 1, lettera *c)*, del Decreto legislativo 2 luglio 2010, n. 104 che prevede la competenza funzionale inderogabile del Tribunale amministrativo regionale del Lazio, sede di Roma, per le controversie aventi ad oggetto tutti i provvedimenti adottati dalla Banca d'Italia, compresi quelli sanzionatori ed esclusi quelli inerenti ai rapporti d'impiego privatizzati;

Visto il Provvedimento della Banca d'Italia del 16 dicembre 2009, recante disposizioni in materia di informazioni statistiche per la bilancia dei pagamenti e la posizione patrimoniale verso l'estero;

Considerato che le *Outward Foreign Affiliates Statistics* (FATS), sulla struttura e l'attività delle imprese residenti all'estero e a controllo ultimo italiano, in precedenza prodotte dalla Banca d'Italia sulla base delle informazioni raccolte con la rilevazione sulle imprese residenti, di cui all'art. 4, lettera *f)* del provvedimento del 16 dicembre 2009, sono ora compilate dall'Istituto nazionale di statistica sulla base di un'apposita indagine campionaria;

Considerata l'esigenza di contenere gli oneri a carico dei soggetti segnalanti e di evitare duplicazioni informative;

Considerata la necessità di tenere conto del mutato quadro normativo ai fini della definizione dei soggetti tenuti alle segnalazioni relative al servizio di rimessa di denaro;

Considerata altresì l'opportunità di definire i tempi della fase di accertamento delle violazioni, al fine di garantire la certezza e l'efficacia dell'azione amministrativa con riguardo allo svolgimento dei procedimenti sanzionatori previsti dalla richiamata normativa;

Considerato pertanto opportuno, per le ragioni sopra esposte, modificare il Provvedimento del 16 dicembre 2009, emana il seguente provvedimento:

Art. 1.

Imprese residenti – Tipologia, frequenza e termini di invio delle rilevazioni

1. E' soppresso l'ultimo periodo del comma 1. dell'articolo 4 del Provvedimento del 16 dicembre 2009 ("*Sono altresì raccolti dati e informazioni relativi alle caratteristiche strutturali delle società estere controllate da imprese residenti*").

2. E' soppressa la lettera *f)* del comma 2 dell'articolo 4 del Provvedimento del 16 dicembre 2009 ("*Statistiche Annuali sulle Controllate Estere*" *(SAC) per la rilevazione di variabili strutturali delle controllate estere delle imprese residenti*).

3. Il terzo alinea del comma 2. dell'articolo 5 del Provvedimento del 16 dicembre 2009 è sostituito dal seguente: "con frequenza annuale, per la rilevazione CAF, entro la fine del mese di giugno dell'anno successivo a quello di riferimento".

Art. 2.

Servizio di rimessa di denaro – Obblighi di segnalazione

Il comma 1, dell'articolo 6 del Provvedimento del 16 dicembre 2009 è sostituito dal seguente: "Le banche, gli istituti di moneta elettronica e gli istituti di pagamento che prestano il servizio di rimessa di denaro, nonché Poste Italiane S.p.A., trasmettono alla Banca d'Italia dati e informazioni relativi alle operazioni di trasferimento di denaro da e verso l'estero effettuate per conto della clientela".

Art. 3.

Procedura sanzionatoria - Accertamento e ricorso giurisdizionale

1. Il comma 1, lettera *a)* dell'articolo 8 del Provvedimento del 16 dicembre 2009 è sostituito dal seguente: "l'accertamento delle violazioni si conclude entro trenta giorni dalla scadenza dei termini previsti dall'art. 5; la contestazione avviene mediante apposita notifica entro novanta giorni dall'accertamento; l'avvio della procedura sanzionatoria amministrativa è disposto dal Capo del Servizio Rilevazioni ed elaborazioni statistiche della Banca d'Italia".

2. Il comma 3, dell'articolo 8 del Provvedimento del 16 dicembre 2009 è sostituito dal seguente: "Contro il provvedimento sanzionatorio può essere proposto ricorso giurisdizionale davanti al Tribunale amministrativo regionale del Lazio, sede di Roma, entro il termine di sessanta giorni dalla notificazione del provvedimento".

Art. 4.

Imprese residenti - Manuale

Il Manuale, allegato al Provvedimento del 16 dicembre 2009 di cui costituisce parte integrante, è modificato nei termini previsti dall'allegato al presente Provvedimento.

Art. 5.

Entrata in vigore

Il presente Provvedimento sarà pubblicato sulla *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana ed entra in vigore il giorno stesso della sua pubblicazione.

Roma, 12 luglio 2011

Allegato

MANUALE APPLICATIVO

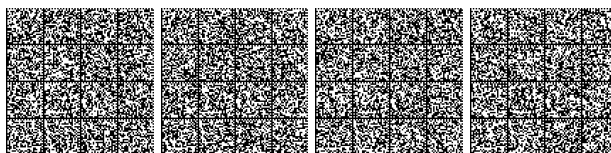
Disposizioni in materia di raccolta di informazioni statistiche per la bilancia dei pagamenti e la posizione patrimoniale verso l'estero

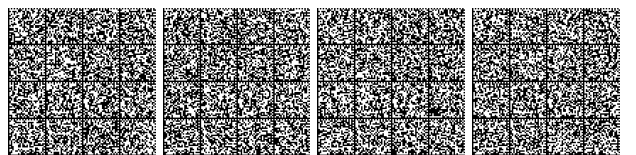
INDICE

PREMESSA

La Banca d'Italia svolge i compiti di raccolta, compilazione e pubblicazione delle statistiche relative alla bilancia dei pagamenti e alla posizione patrimoniale sull'estero dell'Italia; contribuisce altresì alla compilazione della bilancia dei pagamenti e della posizione patrimoniale verso l'estero dell'Unione Europea e dell'area dell'euro.
Le citate funzioni sono esercitate in ottemperanza a disposizioni nazionali (decreto legislativo n. 195 del 19 novembre del 2008) e comunitarie [Regolamento (CE) 2533/98 del Consiglio del 23 novembre 1998].
Il presente Manuale applicativo (nel seguito Manuale) costituisce parte integrante del Provvedimento della Banca d'Italia del 16 dicembre 2009 e sue successive modifiche (d'ora innanzi Provvedimento) recante "Disposizioni in materia di raccolta di informazioni statistiche per la bilancia dei pagamenti e la posizione patrimoniale verso l'estero", in attuazione delle previsioni dell'art. 11 del decreto legislativo 195/2008.
Nel Manuale sono contenute informazioni di dettaglio circa le modalità di compilazione, la frequenza e i termini d'invio di ciascuna rilevazione. Sono inoltre illustrati i canali di comunicazione predisposti dalla Banca d'Italia per fornire supporto tecnico-amministrativo alle imprese segnalanti.
Il documento si articola nel modo seguente:

- PARTE PRIMA - DISPOSIZIONI RELATIVE ALLE IMPRESE RESIDENTI, indirizzata alle imprese di cui al Titolo II, Capo I del Provvedimento, contenente informazioni di carattere generale e istruzioni di compilazione delle rilevazioni sui rapporti economici e finanziari con l'estero. Completa questa parte del Manuale un'Appendice con i questionari associati a ciascuna rilevazione.

- PARTE SECONDA - DISPOSIZIONI RELATIVE ALLE IMPRESE CHE PRESTANO IL SERVIZIO DI RIMESSA DI DENARO, contenente le istruzioni di compilazione della rilevazione indirizzata alla raccolta di informazioni statistiche presso i soggetti di cui al Titolo II, Capo II del citato Provvedimento.

PARTE PRIMA

DISPOSIZIONI RELATIVE ALLE IMPRESE RESIDENTI

CAPITOLO 1

Istruzioni di carattere generale

1.1 Introduzione

La raccolta di informazioni statistiche dalle imprese residenti sui rapporti economici e finanziari da esse intrattenute con l'estero, con modalità di rilevazione diretta presso gli operatori economici (*Direct Reporting*, in breve *DR*), riveste un ruolo centrale nell'ambito della compilazione della bilancia dei pagamenti e della posizione patrimoniale verso l'estero dell'Italia.

La presente parte del Manuale descrive i contenuti informativi che le imprese residenti sono chiamate a soddisfare nel contesto del *DR*, nonché le regole tecnico-operative per la trasmissione delle informazioni alla Banca d'Italia.

La documentazione relativa al *DR* è resa disponibile in un'apposita sezione del sito internet della Banca d'Italia (www.bancaditalia.it/statistiche).

1.2 Principali definizioni

Segnalante: l'impresa residente, selezionata con tecnica campionaria, che, con specifica comunicazione scritta da parte della Banca d'Italia, è stata chiamata a fornire le informazioni oggetto delle rilevazioni, relative a rapporti economici e finanziari in cui l'impresa stessa è coinvolta in proprio. Ad ogni segnalante, con specifica comunicazione scritta, è attribuito un codice segnalante.

Codice segnalante: il codice numerico attribuito dalla Banca d'Italia, composto da sei cifre, che identifica in maniera univoca il segnalante in tutte le rilevazioni. Lo zero iniziale, se presente, deve essere inserito.

Edizione: l'arco temporale di svolgimento delle rilevazioni componenti il *DR*, convenzionalmente espresso con l'anno in cui ricade la maggior parte delle scadenze. La comunicazione scritta inviata ad ogni segnalante specifica l'edizione cui il segnalante stesso è tenuto a partecipare.

Periodo di riferimento: l'intervallo temporale o la specifica data cui si riferiscono, rispettivamente, i dati di flusso o di consistenza oggetto del questionario. Per le rilevazioni EMF e OMF l'intervallo temporale di riferimento è il mese, mentre per le rilevazioni OTF e TTN è il trimestre. Per la rilevazione CAF il periodo di riferimento è rappresentato dall'ultimo giorno dell'anno.

Rilevazione: la raccolta, attraverso un questionario, di dati e informazioni su fenomeni economici relativi a imprese residenti. Con ciascuna rilevazione vengono raccolti dati e informazioni relativi a fenomeni economici omogenei. Il codice rilevazione è rappresentato da una stringa di tre caratteri

(es. EMF, TTN, ecc.). Le rilevazioni previste sono: EMF (eventi mensili finanziari), TTN (transazioni trimestrali non finanziarie), OMF (operazioni mensili finanziarie), OTF (operazioni trimestrali finanziarie) e CAF (consistenze annuali finanziarie).

Segnalazione: il record informativo riferito ad uno specifico fenomeno economico oggetto di una rilevazione (es. "Ricavi per esportazioni"). La segnalazione è identificata da un codice numerico, composto da 15 cifre (es. 324000000001001 per i "Ricavi per esportazioni"); ulteriori dettagli circa la convenzione di codifica sono forniti nel paragrafo 1.6. Nel questionario e nelle relative istruzioni di compilazione il codice è riportato tra parentesi quadre. Nello schema matriciale (si veda oltre) le segnalazioni costituiscono le righe della matrice.

Variabili: le informazioni qualitative o quantitative (es. paese, valuta, importo, ecc.) che descrivono o misurano il fenomeno economico identificato da una segnalazione (es. "Ricavi per esportazioni"). Il codice della variabile è composto da 6 caratteri, con il primo carattere sempre uguale a "V" (es. V01068 per il paese).

Schema matriciale: la tabella a doppia entrata rappresentante la struttura dell'informazione richiesta per ogni fenomeno da segnalare (segnalazione). Negli schemi le segnalazioni e le variabili sono presentate, rispettivamente, come righe e colonne della matrice. Lo schema matriciale include l' "elenco variabili".

Elenco variabili: la scheda, allegata allo schema matriciale, che riepiloga le variabili considerate in ciascuna rilevazione. Per ciascuna variabile indica il codice, la sigla del dominio, l'elenco dei codici associato, l'insieme di valori ammessi (dominio in uso) ed il formato.

Dominio: l'insieme dei valori ammissibili per una o più variabili, nell'ambito di tutte le rilevazioni del *DR* (es. l'insieme dei comuni italiani costituisce il dominio della variabile V01091 "Comune di residenza del segnalante" e della variabile V01090 "Comune di residenza del referente"). Ciascun dominio è contraddistinto da una sigla composta da due caratteri alfanumerici (es. KO per i comuni). Il dominio può essere "elencabile", cioè esprimibile con una lista di valori (es. il dominio VI delle valute), oppure "non elencabile" (ad es. nel caso di un importo o di un indirizzo). La sigla del dominio associato a ciascuna variabile è indicata nello schema matriciale.

Elenco codici: la lista dei codici componenti un dominio. Contiene il codice, la relativa descrizione, la data di inizio e di fine validità del codice stesso.

Dominio in uso: l'insieme dei valori ammissibili per ogni specifica coppia segnalazione/variabile. I domini in uso sono indicati nello schema matriciale con una lettera minuscola e sono descritti nell'elenco variabili a margine dello schema matriciale.

Invio: l'insieme di segnalazioni prodotte da uno stesso segnalante, relative ad una rilevazione, per un dato periodo di riferimento (es. OTF per il trimestre gennaio-marzo).

Segnalazione nulla: l'invio con cui un segnalante comunica alla Banca d'Italia l'assenza totale di fenomeni da segnalare, per una rilevazione, in relazione ad uno specifico periodo di riferimento.

Prodotto informatico PSDR: il software di ausilio alla compilazione ("Produzione Segnalazioni Direct Reporting" - PSDR), disponibile per il download sul sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*, volto a facilitare la predisposizione delle segnalazioni.

Residenza: un soggetto è considerato residente nel paese in cui si situa, in via prevalente e stabilmente (per almeno un anno), il suo *centro di interessi economici*.

Unità residenti in Italia: le persone fisiche o giuridiche che hanno il proprio centro di interessi economici in Italia. Le filiali/succursali ubicate in Italia di imprese estere, se qui hanno il proprio centro di interessi economici, sono considerate residenti in Italia. Le ambasciate ed i consolati italiani ubicati fuori dall'Italia sono considerati residenti in Italia.

Unità non residenti: le persone fisiche o giuridiche che hanno il proprio centro di interessi economici fuori dall'Italia. Le filiali/succursali ubicate all'estero di imprese italiane, se lì hanno il proprio centro di interessi economici, sono considerate non residenti. Le ambasciate ed i consolati stranieri e gli organismi internazionali ubicati in Italia sono considerati non residenti.

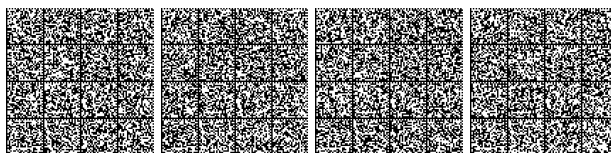
Gruppo di imprese: ai fini del *DR*, per gruppo di imprese si intende un insieme di più imprese controllate direttamente o indirettamente, attraverso una o più catene di controllo, da un unico soggetto. Si definisce controllo una partecipazione maggioritaria (>50%) nel capitale sociale, detenuta direttamente o indirettamente. Si intendono inclusi in questa definizione anche i gruppi composti da due sole imprese.

Capogruppo: ai fini del *DR*, per capogruppo si intende un'impresa che controlla le imprese del gruppo, ma non è essa stessa controllata da altre persone giuridiche. Ai fini di una corretta allocazione geografica del gruppo, è necessario individuare i casi in cui la capogruppo non residente (secondo la definizione precedentemente riportata) sia a sua volta controllata da una persona fisica (o famiglia) residente; per questo si rimanda alle istruzioni della **V01087** (Codice fiscale della capogruppo).

Partecipazioni dirette: si ha un rapporto di partecipazione diretta quando:
- il segnalante detiene azioni con diritto di voto o quote di capitale di una società estera per una percentuale maggiore o uguale al 10 % (cd. Partecipazione diretta attiva);
- un socio estero detiene azioni con diritto di voto o quote di capitale della società segnalante per una percentuale maggiore o uguale al 10 % (cd. Partecipazione diretta passiva).

Partecipazioni indirette: si ha un rapporto di partecipazione indiretta quando:
- il segnalante controlla una o più società non residenti per il tramite di una o più società (residenti e non);
- il segnalante è controllato da una società non residente per il tramite di una o più società (residenti e non);
- il segnalante appartiene allo stesso gruppo di imprese cui appartiene la società estera, ma non ha con essa rapporti di partecipazione diretta.

I rapporti di partecipazione indiretta sono circoscritti, per semplicità, al perimetro di consolidamento contabile utilizzato dal gruppo di imprese a cui si appartiene.

Special Purpose Entity (SPE): una società che assume la forma di "scatola vuota", cioè che produce un impatto marginale (in termini di occupazione, reddito, ecc.) sull'economia ospite. Tale società, quindi, non svolge vere e proprie attività produttive nel paese estero in cui è stata istituita, ma è creata per conseguire specifiche finalità generalmente connesse a benefici fiscali, superamento di vincoli normativi o protezione della privacy.
La società estera è da classificare tra le SPE quando presenta tutte le seguenti caratteristiche:
- ha personalità giuridica in uno stato estero ed è soggetta alle leggi e al regime fiscale di quest'ultimo;
- è soggetta al controllo diretto o indiretto da parte di una società residente in uno stato diverso;
- ha rilevanza nulla o trascurabile in termini di numero di occupati e di operatività nello stato di insediamento;
- la quasi totalità delle sue attività e passività sono detenute nei confronti di soggetti residenti in paesi diversi da quello di insediamento (es. nei confronti della controllante o di altre società del gruppo residenti in altri stati esteri);

- la sua attività consiste principalmente nel finanziamento e/o trasferimento di fondi tra società del gruppo residenti in altri stati e nella detenzione di partecipazioni all'estero con un ruolo di amministrazione e coordinamento nullo o trascurabile.

1.3 Questionari

Al fine di rappresentare le informazioni da segnalare è stato predisposto un questionario per ogni rilevazione.

I questionari non sono utilizzabili in forma cartacea ai fini dell'invio dei dati; questi ultimi devono essere compilati in forma elettronica, tramite il software PSDR. Le maschere di immissione del software PSDR sono modellate sulla struttura dei questionari e riportano lo stesso sistema di codici in essi riprodotti. In alternativa all'utilizzo del PSDR, la segnalazione può essere prodotta, nel rispetto delle specifiche indicate nella documentazione tecnica pubblicata sul sito della Banca, tramite un software realizzato in proprio ed inviata per mezzo della rete Internet.

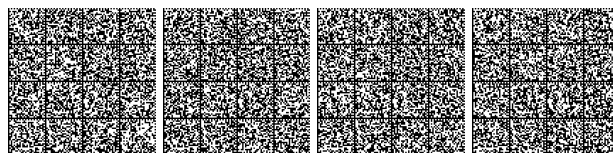
Ciascun questionario è contraddistinto da un codice che ne consente l'individuazione e la gestione delle successive versioni; tale codice, rappresentato in alto a destra sul frontespizio dei questionari, si compone del codice della rilevazione, del numero di versione e della data di produzione (es. **TTN-001 20071108**).

Ogni questionario è suddiviso in sezioni, identificate da una lettera maiuscola. Le sezioni sono suddivise a loro volta in sottosezioni, identificate dalla lettera associata alla sezione di appartenenza seguita da un numero (es. D1, D2, ecc.). Nella Tavola 1 è rappresentato l'insieme delle rilevazioni del *DR* e l'articolazione dei relativi questionari in sezioni e sottosezioni. Le sezioni A, B e C, relative ai dati anagrafici e morfologici del segnalante, hanno identico contenuto in tutte le rilevazioni e si differenziano unicamente per i codici delle segnalazioni.

Ogni informazione elementare ("campo" o "cella") dei questionari è identificata univocamente da un codice segnalazione (es. [324010000**00001**]) e un codice variabile (es. **V01056**), nonché corredata, all'occorrenza, dalle indicazioni sulle condizioni che ne richiedono la valorizzazione o meno. Le ultime cinque posizioni del codice segnalazione identificano il fenomeno economico all'interno di una sezione del questionario; per facilitare la lettura, nei questionari e negli schemi matriciali sono riportate in grassetto. Per ulteriori dettagli sulla struttura del codice segnalazione, si rimanda al paragrafo 1.6.

Una stessa variabile (es. **V01067** per le valute) può essere associata a più segnalazioni. Il codice segnalante ed il periodo di riferimento, che sono riportati in testa ad ogni questionario (al di fuori delle sezioni), sono variabili obbligatoriamente previste in tutti i questionari e rappresentano un'eccezione in quanto non sono identificate da un codice variabile.

La codifica attraverso la coppia segnalazione/variabile è utilizzata in tutta la documentazione del *DR* e nelle comunicazioni indirizzate all'impresa segnalante (es. per segnalare anomalie nei dati).

I questionari sono riportati nell'Appendice alla parte prima del presente Manuale.

1.4 Profili di segnalazione

Al fine di modulare la richiesta di dati e informazioni in relazione alla rilevanza statistica delle imprese residenti del campione, le rilevazioni sono distribuite, secondo differenti combinazioni, in sette profili di segnalazione, rappresentati da un codice composto da cinque caratteri, definiti come segue:

- NFI01 (rilevazione: TTN);
- FIN01 (rilevazioni: EMF, OMF, CAF);
- FIN02 (rilevazioni: EMF, OTF, CAF);
- FIN03 (rilevazioni: EMF, CAF);
- MIS01 (rilevazioni: TTN, EMF, OMF, CAF);
- MIS02 (rilevazioni: TTN, EMF, OTF, CAF);
- MIS03 (rilevazioni: TTN, EMF, CAF).

Ad ogni segnalante è attribuito un profilo di segnalazione che identifica l'insieme delle rilevazioni per le quali il segnalante è tenuto a fornire dati statistici. Il profilo è comunicato al segnalante con specifica comunicazione scritta.

1.5 Schemi matriciali

Gli schemi matriciali costituiscono una rappresentazione sintetica delle segnalazioni, utile sia sotto il profilo amministrativo che tecnico-informatico. Essi svolgono un ruolo di raccordo tra i questionari, le istruzioni e le specifiche tecniche. Questa rappresentazione, quindi, è rivolta in particolare ai segnalanti che intendono realizzare in proprio il software per la produzione dei dati. Gli schemi matriciali sono inoltre utilizzati per definire il tracciato dei file che possono essere importati nel software di ausilio alla compilazione (PSDR).

Gli schemi matriciali sono tabelle che rappresentano l'elenco dei fenomeni (segnalazioni) oggetto delle rilevazioni ed i relativi dettagli informativi richiesti (variabili). Negli schemi matriciali le segnalazioni e le variabili sono rappresentate, rispettivamente, come righe e colonne della matrice; per ogni combinazione segnalazione-variabile sono possibili i seguenti casi:

- la croce (X) indica che il fenomeno deve essere rilevato con riferimento a tutti i valori del dominio corrispondente alla variabile;
- una lettera minuscola indica che il fenomeno deve essere rilevato con riferimento ai soli valori inclusi nel dominio in uso contrassegnato dalla stessa lettera nell'elenco variabili;
- un valore specifico (es. un numero) indica che per la specifica cella è ammesso solo il valore stesso;
- l'assenza di simboli indica che la variabile non è richiesta per la specifica segnalazione.

Per ogni segnalazione sono indicate, con celle a sfondo grigio, le variabili che qualificano il fenomeno in termini di dettagli informativi richiesti (cosiddette variabili "chiave" o di classificazione). Le variabili che rappresentano le "misure" (quantitative o qualitative) richieste per il fenomeno in esame sono, invece, indicate con celle a sfondo chiaro.

Ogni schema matriciale è corredato di una scheda "elenco variabili" che indica, per ciascuna variabile, il codice della variabile, l'elenco codici associato, l'insieme di valori ammessi (dominio in uso) ed il formato.

Per ogni rilevazione viene fornito il relativo schema matriciale, che include anche le rispettive segnalazioni nulle.

Ogni schema matriciale è contraddistinto dal codice della rilevazione, il numero di versione del questionario cui lo schema si riferisce, il numero di versione dello schema e la data di produzione (es. TTN-001 S01 20071108).

Gli schemi matriciali sono disponibili sul sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*.

1.6 Struttura del codice segnalazione

Il codice segnalazione, su 15 posizioni, è strutturato come segue:

3240	1	00000	00001
a	b	c	d

a) quattro posizioni: identificano la rilevazione (3220 = EMF; 3230 = OTF; 3240 = TTN; 3250 = CAF; 3260 = OMF);
b) una posizione: 1 = sezioni A, B, C del questionario (parte anagrafico-morfologica); 0 = rimanenti sezioni (fenomeni economici);
c) cinque posizioni: cinque zeri (costante);
d) cinque posizioni: identificano il fenomeno economico all'interno di una sezione del questionario.

1.7 Segnalazioni nulle

Per le rilevazioni TTN, OMF, OTF e CAF le istruzioni di compilazione specificano i dati richiesti per ciascuna rilevazione. Ove il segnalante, per un determinato periodo di riferimento ed una determinata rilevazione, non abbia dati da segnalare, deve **comunque** produrre, entro la scadenza prevista, una **segnalazione nulla** relativa al periodo ed alla rilevazione in oggetto.

Si noti che una segnalazione nulla è esclusivamente riferibile ad una sola rilevazione ed un solo periodo di riferimento. Pertanto, qualora permanga l'assenza di fenomeni da segnalare, il segnalante dovrà ripetere la produzione della segnalazione nulla ad ogni scadenza prevista.

La segnalazione nulla può essere prodotta, con modalità semplificata rispetto alla compilazione del questionario, direttamente attraverso il sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*. La segnalazione nulla può essere prodotta anche tramite il software PSDR o tramite un software realizzato in proprio in conformità con le specifiche tecniche disponibili sul sito internet della Banca.

Per la rilevazione EMF le istruzioni di compilazione specificano i casi in cui tale segnalazione è dovuta. Ove tali casi non ricorrano, per un determinato periodo di riferimento, **nessun invio, comunicazione o segnalazione nulla** è dovuto alla Banca d'Italia per tale periodo.

1.8 Elenchi codici

Il sistema di codifica dei valori ammessi (dominio) per le singole variabili del *DR* è descritto negli elenchi codici. Tali liste riportano: il codice dell'elemento, la relativa descrizione, la data di inizio e di fine validità. Tali date consentono di rappresentare le variazioni che intervengono nel tempo nei domini e di individuarne, quindi, gli elementi validi nel periodo di riferimento della rilevazione. Ciascun elenco è contraddistinto da un codice che si compone della sigla del dominio, del numero di versione e della data di produzione (es. VI-001 20071108).

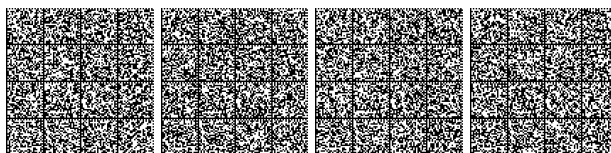
Gli elenchi previsti sono i seguenti:

Sigla dominio	Descrizione
AT	Elenco codici rami di attività economica (ATECO)
BE	Elenco codici tipo di possesso
CA	Elenco codici tipo di transazione internazionale
CG	Elenco codici depositari
DU	Elenco codici durata originaria
KO	Elenco codici comuni
ME	Elenco codici principi contabili
OZ	Elenco codici direzione flusso
PE	Elenco codici periodicità dividendo
RP	Elenco codici legami partecipativi
SE	Elenco codici settori istituzionali
SI	Elenco codici paesi ed organismi internazionali
SN	Elenco codici Special Purpose Entity (SPE)
SS	Elenco codici stato società
VI	Elenco codici valute

Gli elenchi codici sono disponibili sul sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*.

Inoltre, nel software di ausilio alla compilazione (PSDR) è presente un archivio dei titoli che può essere utilizzato per reperire il **codice ISIN** richiesto da alcuni questionari, qualora non fosse noto al segnalante. Per i titoli da segnalare non presenti in detto archivio, è possibile effettuare richieste di codifica, citando nell'oggetto "Richiesta codifica per segnalazioni Direct Reporting":

- per i titoli esteri, all'indirizzo e-mail codifica.estero@bancaditalia.it
- per i titoli italiani, all'indirizzo e-mail codifica.italia@bancaditalia.it

Per maggiori dettagli si rimanda al sito internet della Banca, nelle sezioni dedicate all'Anagrafe titoli e al *DR*.

1.9 Modalità tecnico-operative per l'inoltro delle informazioni

Le modalità tecnico-operative per la produzione e l'inoltro delle informazioni sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia all'indirizzo www.bancaditalia.it/statistiche, nella sezione dedicata alle rilevazioni in argomento.

1.10 Modalità di comunicazione con le imprese

La documentazione relativa al *DR* è resa disponibile in un'apposita sezione del sito internet della Banca d'Italia (www.bancaditalia.it/statistiche).

Le comunicazioni formali inerenti il *DR* sono indirizzate al legale rappresentante dell'impresa segnalante.

Per le comunicazioni di carattere informale verso i segnalanti, in generale, vengono utilizzati i recapiti e-mail e telefonici indicati nella sezione C (Contatti) di ciascun questionario e/o inseriti all'atto dell'auto-registrazione sul sito della Banca d'Italia ai fini dell'inoltro delle segnalazioni e/o indicati nelle richieste di informazioni indirizzate alla Banca.

Un servizio di help desk è a disposizione dei segnalanti per l'assistenza alla compilazione ed alla trasmissione degli invii. In particolare, è stato predisposto un servizio di help desk accessibile contattando un numero verde gratuito, utilizzabile per i quesiti a contenuto amministrativo di carattere generale e per tutti i quesiti di natura tecnico-informatica; per quesiti più specifici e complessi i segnalanti possono inoltrare messaggi di richiesta di supporto alle caselle di posta elettronica appositamente predisposte. A tale scopo devono essere utilizzati i riferimenti indicati sul sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*.

1.11 Schemi di ausilio e domande frequenti (FAQ)

Gli schemi di ausilio sono documenti integrativi delle istruzioni di compilazione a supporto della classificazione dei fenomeni economici nell'ambito dei questionari del *DR*.
Gli schemi di ausilio disponibili sul sito sono:

- la "Casistica TTN" che ha l'obiettivo di facilitare la compilazione del questionario TTN, associando vari tipi di operazioni ("casi") al corretto "codice tipo transazione";
- gli "Schemi di classificazione delle controparti", relativi alle rilevazioni finanziarie, che consentono di classificare appropriatamente il tipo di legame con la controparte estera secondo la variabile V00995 (Legame tra società segnalante e controparte estera) e di stabilire, su questa base, la sottosezione in cui i diversi fenomeni economici devono essere segnalati. Tali documenti presentano una parte in comune, costituita dallo schema di classificazione delle controparti, e sono poi differenziati per ciascuna rilevazione finanziaria per la parte relativa alle segnalazioni.

È stato inoltre predisposto un elenco contenente le domande poste più frequentemente dai segnalanti (FAQ) con le relative risposte, suddiviso per aree tematiche; l'elenco viene aggiornato periodicamente.
Gli schemi di ausilio e le FAQ sono disponibili sul sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*.

Tavola 1 - Schema riepilogativo delle rilevazioni e della struttura dei questionari

Sezioni		Sottosezioni		Rilevazioni				
				TTN	**EMF**	**OMF**	**OTF**	**CAF**
A.	Anagrafica società segnalante			X	X	X	X	X
B.	Dati morfologici			X	X	X	X	X
C.	Contatti			X	X	X	X	X
D.	Attività verso l'estero	D1	Attività - partecipazioni		X			X
		D2	Attività - titoli					X
		D3	Altre attività			X	X	X
E.	Passività verso l'estero	E1	Passività - partecipazioni		X			X
		E2	Altre passività			X	X	X
F.	Titoli connessi con partecipazioni dirette	F1	Titoli di proprietà del segnalante emessi da partecipato/partecipante			X	X	X
		F2	Titoli emessi dal segnalante di proprietà del partecipato/partecipante			X	X	X
G.	Derivati					X	X	X
I.	Transazioni internazionali non finanziarie	I1, I2, I3	Ricavi per esportazioni e costi per importazioni	X				
		I4, I5	Servizi di costruzione	X				

CAPITOLO 2

Dati anagrafici del segnalante, dati morfologici e contatti

2.1 Introduzione

Le sezioni A (Dati anagrafici), B (Dati morfologici) e C (Contatti) sono presenti in tutti i questionari e il loro contenuto e le modalità di compilazione sono identiche per ciascuna rilevazione.

2.2 Anagrafica della società segnalante (sez. A)

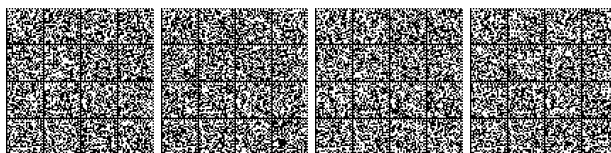
[*xxxx*10000000001] Anagrafica società segnalante
Dove "***xxxx***" è l'identificativo della rilevazione (**3220** = EMF; **3230** = OTF; **3240** = TTN; **3250** = CAF; **3260** = OMF). Tale convenzione si applica anche nel proseguo del presente capitolo.

V01056 Denominazione
Inserire per esteso la denominazione del segnalante. Nei casi di cambio di denominazione che non comportino anche un cambio di codice fiscale, la società segnalante continuerà a segnalare utilizzando la nuova denominazione ed il codice segnalante già comunicato.

V01089 Codice fiscale
Inserire il codice fiscale del segnalante, su sedici posizioni. Se il codice fiscale è su undici posizioni, aggiungere cinque zeri iniziali.

V01108 Codice settore istituzionale
Inserire il codice, su tre posizioni, del settore istituzionale (es. imprese produttive, imprese di assicurazione e fondi pensione, ecc.), cui il segnalante appartiene, utilizzando l'Elenco codici settori istituzionali (SE-nnn, dove nnn indica la versione più aggiornata dell'elenco – tale convenzione si applica anche nel seguito del documento).

V01069 Codice ramo di attività economica (ATECO)
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) del segnalante, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice ha lunghezza compresa tra due e cinque posizioni. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V01102 Indirizzo, V01086 CAP, V01091 Codice comune
Inserire l'indirizzo della sede legale del segnalante (via, piazza ecc.), specificando il Codice di Avviamento Postale (CAP) ed il codice del comune. Per il codice del comune utilizzare il codice CAB indicato nell'Elenco codici dei comuni (KO-nnn).

V01115 Stato della società
Indicare lo stato della società segnalante alla data di compilazione del questionario.

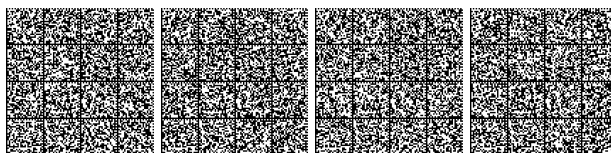
- Se è stata selezionata l'opzione "**10 - attiva**", passare alla sezione B.
- Se è stata selezionata l'opzione "**11 - inattiva per incorporazione**", compilare la segnalazione [***xxxx***10000**00002**] **Società inattiva per incorporazione**, valorizzando le seguenti variabili:
  - **V01060 Data evento**
    Indicare la data dell'evento di incorporazione, con il formato "aaaammgg".
  - **V01057 Denominazione società incorporante**
    Indicare la denominazione della società incorporante.
  - **V01088 Codice fiscale società incorporante**
    Se la società incorporante è residente in Italia indicare il relativo codice fiscale; in caso contrario valorizzare con "00000007990001W0".
  - **V01112 Codice paese società incorporante**
    Indicare il codice del paese di residenza della società incorporante, utilizzando l'**Elenco codici paesi e organismi internazionali** (**SI-nnn**), escludendo gli organismi internazionali.

Adempimenti in caso di selezione dell'opzione "11 - inattiva per incorporazione"
La società incorporata segnala le rilevazioni con inizio del periodo di riferimento minore o uguale alla data della incorporazione. Inoltre, deve compilare il Mod. CE per la comunicazione di variazioni dello stato di attività del segnalante, scaricabile dalla sezione del sito intenet della Banca dedicata al DR, sottosezione "Moduli", ed inviarlo come allegato via e-mail all'indirizzo dirrep.stat@bancaditalia.it, indicando nell'oggetto "DR - invio modulo CE", oppure via fax al numero indicato nel modulo stesso.

- Se è stata selezionata una delle seguenti opzioni: "**12 - inattiva per liquidazione**", "**13 - inattiva per cessazione**" o "**14 - inattiva per altre cause**", compilare la segnalazione [***xxxx***10000**00003**] **Società inattiva per cause diverse dall'incorporazione**, valorizzando le seguenti variabili:
  - **V01060 Data evento**
    Indicare la data dell'evento di liquidazione, cessazione, ecc. con il formato "aaaammgg".

Adempimenti in caso di selezione delle opzioni "12 - inattiva per liquidazione", "13 - inattiva per cessazione" o "14 - inattiva per altre cause"
La società inattiva segnala le rilevazioni con inizio del periodo di riferimento minore o uguale alla "data evento". Inoltre, deve compilare il Mod. CE per la comunicazione di variazioni dello stato di attività del segnalante, scaricabile dalla sezione del sito internet della Banca dedicata al DR, sottosezione "Moduli", ed inviarlo come allegato via e-mail all'indirizzo dirrep.stat@bancaditalia.it, indicando nell'oggetto "DR - invio modulo CE", oppure via fax al numero indicato nel modulo stesso.

2.3 Dati morfologici (sez. B)

I dati e le informazioni da inserire in questa sezione riguardano alcune risultanze dell'ultimo bilancio di esercizio del segnalante ed altre informazioni strutturali relative al segnalante stesso.

[*xxxx*10000**00004**] **Dati morfologici del segnalante**

V01103 Numero occupati
Inserire il numero degli occupati (operai, apprendisti e assimilati, impiegati, dirigenti e coadiuvanti) presenti nell'impresa alla fine del periodo di riferimento, comprensivo degli addetti con contratto di lavoro a tempo determinato e di coloro che a quella data usufruiscono della Cassa Integrazione Guadagni. Sono da includere anche i soci/proprietari dell'azienda se vi lavorano. Può assumere il valore "0" (zero).

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio
Inserire la data di chiusura dell'ultimo bilancio di esercizio disponibile della società segnalante, nel formato "aaaammgg".

V01105 Principi adottati nella redazione dell'ultimo bilancio
Indicare i principi contabili adottati nella redazione dell'ultimo bilancio di esercizio disponibile della società segnalante.

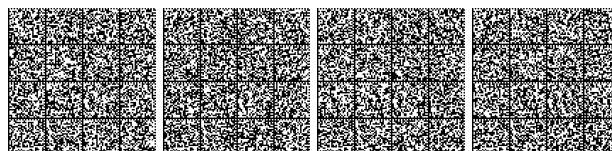
V01085 Attivo di bilancio
Inserire il totale, in unità di euro, delle attività risultanti dallo stato patrimoniale dell'ultimo bilancio di esercizio disponibile della società segnalante. Può assumere il valore "0" (zero).

V01098 Fatturato
Inserire il fatturato, in unità di euro, od il suo equivalente secondo lo schema sotto riportato per i settori diversi da quello manifatturiero, come risulta dal conto economico nell'ultimo bilancio di esercizio disponibile della società segnalante. Devono essere inclusi tutti i ricavi derivanti da: vendita di beni e/o servizi dell'impresa, lavorazioni eseguite per conto terzi, vendita di prodotti rivenduti senza trasformazione da parte dell'impresa, prestazioni di servizi industriali. Il fatturato non deve includere l'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA). Può assumere il valore "0" (zero).

- **Settore assicurativo**
  Premi lordi sottoscritti + Premi lordi di riassicurazione
- **Settore finanziario (holding, fondi, intermediari e ausiliari finanziari)**
  Componenti positive di reddito (**esclusi** i proventi straordinari e le sopravvenienze attive)
- **Altri settori**
  Ricavi delle vendite e delle prestazioni

V01104 Patrimonio netto
Inserire il patrimonio netto, in unità di euro, risultante dallo stato patrimoniale nell'ultimo bilancio di esercizio disponibile della società segnalante, definito come somma di capitale sociale, riserve e risultato di esercizio. L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V01106 Risultato di esercizio al netto delle imposte
Inserire il risultato di esercizio, in unità di euro, al netto delle imposte, risultante dal conto economico dell'ultimo bilancio di esercizio della società segnalante. L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V00995 La società segnalante appartiene ad un gruppo di imprese?
Indicare, selezionando l'opzione appropriata, se la società segnalante appartiene ad un gruppo di imprese, specificando, in caso affermativo, se la stessa ne rappresenta la capogruppo. Tale informazione deve riferirsi alla situazione in essere l'ultimo giorno del periodo di riferimento della segnalazione (es. per la segnalazione relativa ai dati di aprile 2008, l'informazione rappresenterà la situazione al 30 aprile 2008).

- Se è stata selezionata l'opzione **"112 - no"** passare alla sezione C.
- Se è stata selezionata l'opzione **"110 - sì, e la società segnalante ne è la capogruppo"** oppure l'opzione **"111 - sì, e la società segnalante non ne è la capogruppo"**, compilare la segnalazione [***xxxx***100000**00005**] "**Informazioni sulla capogruppo**", valorizzando le seguenti variabili:
  - **V01092 Denominazione della capogruppo**
    Inserire la denominazione della capogruppo della società segnalante.
  - **V01087 Codice fiscale della capogruppo**
    Qualora la società capogruppo sia residente e non esista una persona fisica (o più persone fisiche che agiscono di concerto in virtù di un accordo formalizzato) che la controlla (controllano), inserire il codice fiscale della società capogruppo; nel caso si tratti della stessa società segnalante (opzione 110 della V00995), ripetere il codice fiscale già inserito nella V01089 della sezione A.
    Qualora la società capogruppo sia non residente e non esista una persona fisica (o più persone fisiche che agiscono di concerto in virtù di un accordo formalizzato) che la controlla (controllano), inserire il codice fiscale 0000099999999777.
    Qualora invece esista una persona fisica (o più persone fisiche che agiscono di concerto in virtù di un accordo formalizzato) che controlla (controllano) la capogruppo, inserire:
    - se la società capogruppo è residente e la persona fisica che la controlla è residente, il codice fiscale della società capogruppo;
    - se la società capogruppo è residente e la persona fisica che la controlla è non residente, il codice fiscale 0000099999999777;
    - se la società capogruppo è non residente e la persona fisica che la controlla è residente, il codice fiscale 0000099999999888;
    - se la società capogruppo è non residente e la persona fisica che la controlla è non residente, il codice fiscale 0000099999999777.
  - **V01109 Codice paese della capogruppo**
    Inserire il codice del paese di residenza della società capogruppo, utilizzando l'Elenco codici paesi e organismi internazionali (SI-nnn), escludendo gli organismi internazionali.

2.4 Contatti (sez. C)

[***xxxx***100000**00006**] Referente

Inserire i riferimenti del referente da contattare per richiedere chiarimenti in merito ai contenuti dei dati trasmessi. Oltre al nome (**V01031**) ed al cognome (**V01030**) del referente, devono essere indicati l'indirizzo e-mail (**V01097**), i numeri di telefono (**V01116**) e fax (**V01099**)**,** la denominazione della società (**V01094**) e l'area funzionale (**V01080**) di cui il referente fa parte**,** con indirizzo (**V01102**)**,** CAP (**V01086**) e codice del comune (**V01090**) **–** per quest'ultima variabile, utilizzare l'Elenco codici dei comuni (KO-nnn).

Può essere indicato come referente anche un soggetto esterno all'impresa segnalante (ad es. un addetto di uno studio professionale, di una società appartenente allo stesso gruppo di imprese del segnalante, ecc.). È inoltre possibile, nel caso in cui il referente sia un soggetto interno all'impresa segnalante, indicare un indirizzo diverso dalla sede legale del segnalante stesso (ad es. la sede di lavoro del referente).

In generale, i riferimenti del referente saranno utilizzati per le comunicazioni di carattere informale (ad es. richieste di chiarimenti, risposte a quesiti, ecc.), mentre le comunicazioni formali saranno indirizzate al legale rappresentante dell'impresa.

CAPITOLO 3

"Transazioni trimestrali non finanziarie" (TTN)
Istruzioni di compilazione

3.1 Introduzione

Scopo del questionario: raccogliere informazioni sulle transazioni internazionali non finanziarie (riguardanti servizi, royalties e licenze, trasferimenti unilaterali, salari e stipendi), che le *unità residenti in Italia* (in seguito anche abbreviate in "residenti" o "italiane") realizzano con *unità non residenti* (in seguito anche abbreviate in "non residenti" o "estere").

Il questionario è strutturato in sezioni e sottosezioni come segue:

- Sezione A - Anagrafica società segnalante
- Sezione B - Dati morfologici
- Sezione C - Contatti
- Sezione I - Servizi, royalties e licenze, trasferimenti unilaterali, salari e stipendi
  - sottosezione I1 - Lista transazioni internazionali
  - sottosezione I2 - Ricavi per esportazioni
  - sottosezione I3 - Costi per importazioni
  - sottosezione I4 - Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero
  - sottosezione I5 - Servizi di costruzione - Costruzioni in Italia

Non costituiscono oggetto di rilevazione le transazioni internazionali per merci (alcune eccezioni sono espressamente indicate nel seguito) e quelle per servizi di trasporto merci/passeggeri e per viaggi internazionali.

Trimestre di riferimento e registrazione per competenza: in linea generale, salvo alcune eccezioni espressamente indicate nel seguito, si raccomanda di seguire il principio contabile di competenza, registrando le transazioni nel trimestre in cui il servizio è erogato, le royalties/licenze cedute, i trasferimenti unilaterali effettuati, i salari/stipendi dovuti, le merci cambiano di proprietà, indipendentemente dal momento in cui le corrispondenti transazioni sono regolate. Qualora l'adozione del principio di competenza comporti difficoltà operative o un'imprecisa determinazione delle caratteristiche delle transazioni, è data facoltà di basare l'allocazione temporale delle transazioni sulle date di fatturazione. In questo caso i segnalanti con profilo MIS01, MIS02, MIS03 dovranno adottare lo stesso criterio di allocazione temporale per la determinazione dei "crediti/debiti commerciali" nei questionari relativi alle operazioni finanziarie (OMF, OTF, CAF) al fine di assicurare la coerenza dei dati segnalati. I dati da riportare devono riferirsi esclusivamente al trimestre indicato come trimestre di riferimento nel questionario.

Unità di misura degli importi, controvalutazione e arrotondamenti: indicare tutti gli importi **in unità di euro**, arrotondando gli eventuali decimali all'unità di euro più vicina, **al netto dell'eventuale IVA** o imposta sul valore aggiunto di altro paese. Per la conversione in euro di importi espressi in valuta diversa dall'euro si raccomanda di utilizzare il cambio del giorno della transazione; qualora ciò non fosse possibile, è ammesso l'utilizzo di qualsiasi altra modalità di controvalutazione (ad es. cambio medio del periodo, cambio di fine periodo, ecc.).

I tassi di cambio sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia.

Copertura del questionario: indicare tutte le transazioni internazionali non finanziarie effettuate, a prescindere dal settore di attività economica principale dell'impresa segnalante.

Registrazione su base lorda: gli importi devono essere indicati su base lorda, cioè con separata identificazione dei ricavi e dei costi, a prescindere dagli eventuali importi oggetto di compensazione. Per il trattamento delle "operazioni di storno", si rimanda al punto 4 del paragrafo 3.9.

Scadenza per l'invio dei dati: i dati di cui al presente questionario devono pervenire alla Banca d'Italia **entro la fine del mese successivo al termine del trimestre di riferimento**.

3.2 Transazioni internazionali non finanziarie

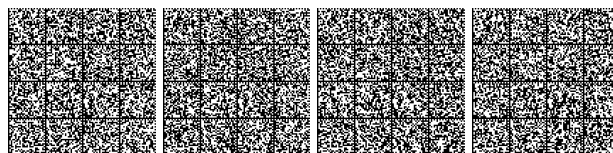
Le transazioni internazionali non finanziarie sono le operazioni economiche, di scambio o di cessione a titolo gratuito, che hanno per oggetto servizi, royalties e licenze, trasferimenti unilaterali, salari e stipendi, realizzate tra unità residenti e unità non residenti. In generale, con le **eccezioni** per i "servizi di costruzione", i "servizi per l'istruzione", i "servizi per la salute" e gli "altri servizi ricreativi" riportate di seguito, non è rilevante il paese in cui si attua l'erogazione del servizio o la prestazione di lavoro ma il **paese di residenza dei soggetti coinvolti nella transazione**.

Le eccezioni alla regola sopra richiamata sono le seguenti:
- nei "Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero", è necessario indicare i servizi di costruzione erogati all'estero a non residenti dal segnalante, mentre nei "Servizi di costruzione - Costruzioni in Italia", è necessario indicare i servizi di costruzione erogati al segnalante in Italia da non residenti;
- per i "servizi per l'istruzione", "servizi per la salute", "altri servizi ricreativi", vanno esclusi dal questionario i casi in cui il soggetto fruisce del servizio nell'economia in cui esso è erogato. Sono invece inclusi sia i servizi erogati "in loco" (il soggetto che eroga il servizio si reca nell'economia che lo riceve) che quelli erogati "a distanza" (il soggetto che eroga il servizio e quello che lo riceve si trovano in due distinte economie).

In base ai concetti ed alle definizioni sinora enunciati, ne consegue che:
- sono incluse nella rilevazione, e sono quindi da segnalare con il presente questionario, anche le transazioni del segnalante con imprese non residenti appartenenti allo stesso gruppo di imprese (operazioni "intercompany" tra residenti e non residenti).
- sono incluse nella rilevazione, e sono quindi da segnalare con il presente questionario, le transazioni del segnalante con soggetti residenti in un paese estero membro dell'Unione Europea (operazioni "intracomunitarie").

3.3 Transazioni internazionali per servizi

Le transazioni internazionali per servizi sono le operazioni da cui derivano **ricavi per esportazioni** o **costi per importazioni** in connessione a commercio di servizi.

Si noti che, in via generale, il questionario non rileva le transazioni in merci; fanno tuttavia eccezione a questa regola generale le voci "servizi di costruzione", "merchanting", "bunkeraggi e

provviste di bordo", "servizi governativi" che includono o possono includere in parte particolari tipologie di transazioni in merci, come spiegato nel seguito.

I **ricavi per esportazioni** di servizi sono quelli derivanti da servizi prestati dal segnalante ad unità non residenti. Sono considerati tra i ricavi per esportazioni anche quelli derivanti da servizi che il segnalante ha reso a soggetti non residenti attraverso il subappalto ad altre imprese, residenti e non; nel caso il subappalto sia stato affidato ad una impresa residente, quest'ultima non deve segnalare l'esportazione di servizi. Si ricorda che, in base ai criteri indicati precedentemente, non sono da segnalare come ricavi per esportazioni quelli realizzati per servizi resi all'estero attraverso filiali o succursali del segnalante residenti all'estero.

Caso particolare dei trasferimenti unilaterali di servizi (effettuati dal segnalante)

Convenzionalmente occorre includere tra i ricavi per esportazioni di servizi anche le prestazioni di servizi effettuate a titolo gratuito (trasferimenti unilaterali) dal segnalante in favore di soggetti non residenti. In tal caso, l'importo deve essere registrato alla voce corrispondente al servizio erogato. Lo stesso importo deve essere, inoltre, registrato tra i costi per importazioni alla voce "Altri trasferimenti unilaterali correnti".

Caso particolare dei "Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero"

Nel caso delle esportazioni di "Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero" è richiesta anche la separata indicazione di costi per importazioni ("Beni, servizi e lavoro acquistati all'estero") connessi a tali servizi.

I **costi per importazioni** di servizi sono quelli derivanti da servizi prestati al segnalante da unità non residenti. Sono considerati tra i costi per importazioni anche quelli sostenuti per servizi che il segnalante ha ricevuto da unità non residenti, quando queste ultime subappaltano la prestazione ad altre imprese, residenti e non. Si ricorda che, in base ai criteri indicati precedentemente, non sono da segnalare come costi per importazioni quelli sostenuti per servizi erogati da filiali o succursali di imprese estere residenti in Italia.

Caso particolare dei trasferimenti unilaterali di servizi (ricevuti dal segnalante)

Convenzionalmente occorre includere tra i costi per importazioni anche le prestazioni di servizi effettuate a titolo gratuito (trasferimenti unilaterali) da soggetti non residenti in favore del segnalante. In tal caso, l'importo deve essere registrato alla voce corrispondente al servizio ricevuto. Lo stesso importo deve essere, inoltre, registrato tra i ricavi per esportazioni alla voce "Altri trasferimenti unilaterali correnti".

3.4 Transazioni internazionali per royalties e licenze

Consistono nello sfruttamento e nella compravendita di attività intangibili quali brevetti, licenze, *know-how* ed altri diritti, che si realizzano tra il segnalante e unità non residenti.

I **ricavi per esportazioni** di royalties e licenze sono quelli derivanti dalla concessione per lo sfruttamento o dalla vendita di tali attività intangibili, da parte del segnalante a unità non residenti.

Caso particolare dei trasferimenti unilaterali di royalties e licenze (effettuati dal segnalante)

Convenzionalmente occorre includere tra i ricavi per esportazioni anche le concessioni per lo sfruttamento o le vendite di royalties e licenze, effettuate a titolo gratuito dal segnalante in favore di soggetti non residenti, come illustrato di seguito:

1) *concessioni per lo sfruttamento: l'importo deve essere registrato alla voce "Sfruttamento di concessioni o diritti simili" oppure "Sfruttamento di altre attività intangibili", a seconda del tipo di attività intangibile interessata. Lo stesso importo deve essere, inoltre, registrato tra i costi per importazioni alla voce "Altri trasferimenti unilaterali correnti";*
2) *vendite: l'importo deve essere registrato alla voce "Compravendita di attività intangibili". Lo stesso importo deve essere, inoltre, registrato tra i costi per importazioni alla voce "Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale".*

I **costi per importazioni** di royalties e licenze sono quelli derivanti dall'acquisizione per lo sfruttamento o dall'acquisto di tali attività intangibili, da parte del segnalante da unità non residenti.

Caso particolare dei trasferimenti unilaterali di royalties e licenze (ricevuti dal segnalante)

Convenzionalmente occorre includere tra i costi per importazioni anche le acquisizioni per lo sfruttamento o gli acquisti di royalties e licenze, effettuati a titolo gratuito da soggetti non residenti in favore del segnalante, come illustrato di seguito:

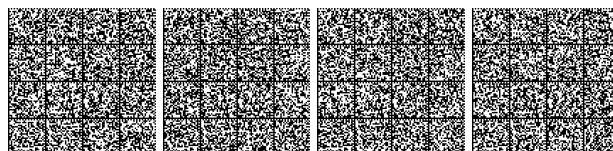
1) *acquisizioni per lo sfruttamento: l'importo deve essere registrato alla voce "Sfruttamento di concessioni o diritti simili" oppure "Sfruttamento di altre attività intangibili", a seconda del tipo di attività intangibile interessata. Lo stesso importo deve essere, inoltre, registrato tra i ricavi per esportazioni alla voce "Altri trasferimenti unilaterali correnti";*
2) *acquisti: l'importo deve essere registrato alla voce "Compravendita di attività intangibili". Lo stesso importo deve essere, inoltre, registrato tra i ricavi per esportazioni alla voce "Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale".*

3.5 Trasferimenti unilaterali

Consistono nei trasferimenti di risorse reali o finanziarie (merci, servizi, attività finanziarie e non) che si realizzano senza contropartita (ad es. a titolo gratuito), tra il segnalante e soggetti non residenti. Si articolano in varie voci relative a **imposte, tasse e contributi** e due voci residuali relative a "**altri trasferimenti unilaterali**".

Imposte, tasse e contributi: comprendono i costi/ricavi relativi a imposte, tasse e contributi versati/ricevuti dal segnalante direttamente a/da soggetti pubblici (amministrazioni centrali, enti locali, organismi comunitari, ecc.) non residenti. È richiesto il dettaglio per: "imposte in conto capitale", "imposte sui prodotti", "imposte sulla produzione", "imposte sui redditi e sul patrimonio", "contributi ai prodotti" e "contributi alla produzione".

Altri trasferimenti unilaterali

- *Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale:* comprendono i trasferimenti senza contropartita di risorse reali o finanziarie, diversi dalle "imposte in conto capitale", che

comportano o finanziano l'acquisizione di capitale fisso (beni di investimento). Sono incluse le donazioni di denaro destinate all'acquisizione di capitale fisso.

- *Altri trasferimenti unilaterali correnti:* comprendono i trasferimenti senza contropartita di risorse reali o finanziarie, diversi da imposte, tasse e contributi e dagli "altri trasferimenti unilaterali in conto capitale". Ne costituiscono un esempio le donazioni di beni di consumo o di somme di denaro destinate al consumo.

Costi per importazioni relativi a trasferimenti unilaterali: convenzionalmente sono da registrare qui le imposte, tasse e contributi e gli altri trasferimenti unilaterali che il segnalante ha versato/effettuato in favore di soggetti non residenti. Come indicato precedentemente, nel caso di **altri trasferimenti unilaterali** relativi a servizi o a royalties e licenze, l'ammontare del trasferimento deve essere registrato anche tra i ricavi per esportazioni alla voce corrispondente al servizio erogato o alla voce di "royalties e licenze" opportuna. Nel caso di **altri trasferimenti unilaterali** relativi ad altre fattispecie, ad esempio di merci o somme in denaro, l'ammontare del trasferimento deve essere registrato solo tra i costi per importazioni delle voci "altri trasferimenti unilaterali in conto capitale" o "altri trasferimenti unilaterali correnti".

Ricavi per esportazioni relativi a trasferimenti unilaterali: convenzionalmente sono da registrare qui i rimborsi di imposte e tasse, i contributi e gli altri trasferimenti unilaterali che il segnalante ha ricevuto da soggetti non residenti. Come indicato precedentemente, nel caso di **altri trasferimenti unilaterali** relativi a servizi o a royalties e licenze, l'ammontare del trasferimento deve essere registrato anche tra i costi per importazioni alla voce corrispondente al servizio ricevuto o alla voce di "royalties e licenze" opportuna. Nel caso di **altri trasferimenti unilaterali** relativi ad altre fattispecie, ad esempio di merci o di somme in denaro, l'ammontare del trasferimento deve essere registrato solo tra i ricavi per esportazioni delle voci "altri trasferimenti unilaterali in conto capitale" o "altri trasferimenti unilaterali correnti".

3.6 Salari e stipendi

La voce riguarda i **costi per importazioni** sostenuti dal segnalante per rapporti di lavoro dipendente intrattenuti con soggetti non residenti, comprensivi di retribuzioni lorde, contributi e imposte a carico del lavoratore e contributi a carico del datore di lavoro.

3.7 Compilazione del questionario

Di seguito si illustrano le modalità di compilazione della sezione I del questionario.

3.7.1 Lista transazioni internazionali (sez. I - sottosez. I1)

Nella sottosezione "**I1 - Lista transazioni internazionali**" sono elencate le varie tipologie di transazioni internazionali oggetto di rilevazione. Indicare le transazioni internazionali che il segnalante ha realizzato durante il trimestre di riferimento, specificando se si tratta di ricavi per esportazioni (colonna E) e/o costi per importazioni (colonna I). Per una dettagliata descrizione dei tipi di transazione, consultare il paragrafo 3.8 delle presenti istruzioni; per individuare il tipo di transazione relativo ad una determinata operazione, si rimanda al documento "Casistica TTN" disponibile nel sito della Banca tra gli "Schemi di ausilio" (www.bancaditalia.it/statistiche). Si

ricorda che è necessario indicare tutte le transazioni internazionali non finanziarie effettuate, a prescindere dal settore di attività economica principale dell'impresa.

Se nella lista è stata indicata almeno una tipologia di transazione, completare successivamente le sottosezioni I2, I3, I4 e/o I5 del questionario; le sottosezioni da completare sono specificate nella sottosezione I1, in corrispondenza di ciascuna tipologia di transazione, sotto la colonna "SSz".

Se nella lista non è stata indicata alcuna tipologia di transazione, il segnalante deve inviare una "segnalazione nulla", con cui comunica l'assenza di transazioni per il periodo di riferimento, utilizzando le apposite funzionalità presenti sul sito. Per ulteriori dettagli circa la "segnalazione nulla" si rimanda al Capitolo 1.

3.7.2 Ricavi per esportazioni (sez. I - sottosez. I2)

La sottosezione "**I2 - Ricavi per esportazioni**" [3240000000**01001**] va compilata se nella sottosezione I1 sono stati segnalati ricavi per esportazioni (E). Fanno eccezione i "Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero" (cod. 2040) per i quali va utilizzata la sottosezione I4.
Nelle singole righe della tabella riportare le transazioni, specificandone gli attributi qualificatori (tipo transazione, paese e valuta) e l'importo. Gli importi devono essere aggregati a parità di attributi qualificatori (una sola riga per ciascuna combinazione di attributi qualificatori).
In dettaglio, valorizzare le colonne come segue:

V00020 Codice tipo transazione
Indicare il codice della tipologia della transazione utilizzando i codici riportati nella sottosezione "I1 - Lista transazioni internazionali" e nell'Elenco codici tipi di transazione internazionale (CA-nnn) (escluso il codice 2040: "Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero"). Per una dettagliata descrizione delle tipologie di transazione, consultare il paragrafo 3.8 delle presenti istruzioni.

V01068 Codice paese
Indicare il codice del paese di residenza del soggetto non residente, o dell'organismo internazionale, a cui il segnalante ha erogato il servizio, ceduto le royalties o licenze, venduto il bene (ad es. in operazioni di "*merchanting*"), effettuato la donazione, utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici paesi e organismi internazionali (SI-nnn).

V01067 Codice valuta
Indicare il codice della valuta di denominazione della transazione, utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici valute (VI-nnn). Si ricorda che la valuta di denominazione della transazione può non coincidere con la valuta utilizzata per il regolamento della transazione stessa.

V01076 Importo dei ricavi per esportazioni
Indicare l'importo in unità di euro, al netto dell'eventuale IVA o imposta sul valore aggiunto di altro paese. Per gli arrotondamenti e le modalità di controvalutazione si rimanda al paragrafo 3.1.

3.7.3 Costi per importazioni (sez. I - sottosez. I3)

La sottosezione "**I3 - Costi per importazioni**" [3240000000**02001**] va compilata se nella sottosezione I1 sono stati segnalati costi per importazioni (I). Fanno eccezione i "Servizi di costruzione - Costruzioni in Italia" (cod. 2050), per i quali va utilizzata la sottosezione I5.

Nelle singole righe della tabella riportare le transazioni, specificandone gli attributi qualificatori (tipo transazione, paese e valuta) e l'importo. Aggregare gli importi a parità di attributi qualificatori (una sola riga per ciascuna combinazione di attributi qualificatori).
In dettaglio, valorizzare le colonne come segue:

V00020 Codice tipo transazione
Indicare il codice della tipologia della transazione utilizzando i codici riportati nella sottosezione "I1 - Lista transazioni internazionali" e nell'Elenco codici tipi di transazione internazionale (CA-nnn) (escluso il codice 2050: "Servizi di costruzione - Costruzioni in Italia"). Per una dettagliata descrizione delle tipologie di transazione, consultare il paragrafo 3.8 delle presenti istruzioni.

V01068 Codice paese
Indicare il codice del paese di residenza del soggetto non residente, o dell'organismo internazionale, che ha erogato il servizio, ceduto le royalties o licenze, venduto il bene (ad es. in operazioni di "merchanting" o per "bunkeraggi e provviste di bordo"), effettuato la donazione, fornito la prestazione lavorativa retribuita con salari o stipendi, utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici paesi e organismi internazionali (SI-nnn).

V01067 Codice valuta
Indicare il codice della valuta di denominazione della transazione, utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici valute (VI-nnn). Si ricorda che la valuta di denominazione della transazione può non coincidere con la valuta utilizzata per il regolamento della transazione stessa.

V01076 Importo dei costi per importazioni
Indicare l'importo in unità di euro, al netto dell'eventuale IVA o imposta sul valore aggiunto di altro paese. Per gli arrotondamenti e le modalità di controvalutazione si rimanda al paragrafo 3.1.

3.7.4 Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero (sez. I - sottosez. I4)

La sottosezione "**I4 - Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero**" [3240000000**01002**] va compilata se nella sottosezione I1 sono stati segnalati ricavi per esportazioni (E) in relazione a "Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero" (cod. 2040).
Nelle singole righe della tabella riportare i servizi di costruzione specificandone gli attributi qualificatori (paese, data inizio, data fine e valuta) e gli importi. È necessario aggregare gli importi a parità di attributi qualificatori (una sola riga per ciascuna combinazione di attributi qualificatori); in pratica, poiché difficilmente si ha coincidenza di tutti gli attributi qualificatori, nella maggior parte dei casi ciascuna "commessa" sarà evidenziata in una specifica riga.
In dettaglio, valorizzare le colonne come segue:

V01068 Codice paese
Indicare il codice del paese in cui è fisicamente localizzata la costruzione, utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici paesi e organismi internazionali (SI-nnn), escludendo gli organismi internazionali.

V04512 Data inizio
Indicare la data di inizio dei lavori, nel formato "aaaammgg" (ad es. 20070915 per il 15 settembre 2007). È consentito indicare, per semplicità, l'ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo (ad es. 20070930 anziché 20070915).

V04513 Data fine
Indicare la data di fine dei lavori, nel formato “aaaammgg”. È consentito indicare, per semplicità, l’ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo. In mancanza di una data certa, indicare la data presunta.

V01067 Codice valuta
Indicare il codice della valuta di denominazione del “Valore totale del contratto”, utilizzando i codici riportati nell’Elenco codici valute (VI-nnn). Si ricorda che la valuta di denominazione della transazione può non coincidere con la valuta utilizzata per il regolamento della transazione stessa.

Per le modalità di registrazione degli importi (V01054 “Valore totale del contratto”, V01065 “Beni acquistati in Italia”, V01064 “Beni, servizi e lavoro acquistati all’estero”, V01066 “Margine netto”), si rimanda al paragrafo 3.8, sotto la voce “Servizi di costruzione”.

3.7.5 Servizi di costruzione - Costruzioni in Italia (sez. I - sottosez. I5)

La sottosezione “**I5 - Servizi di costruzione - Costruzioni in Italia**” [324000000**02002**] va compilata se nella sottosezione I1 sono stati segnalati costi per importazioni (I) in relazione a “Servizi di costruzione - Costruzioni in Italia” (cod. 2050).
Nelle singole righe della tabella riportare i servizi di costruzione specificandone gli attributi qualificatori (paese, data inizio, data fine e valuta) e gli importi. È necessario aggregare gli importi a parità di attributi qualificatori (una sola riga per ciascuna combinazione di attributi qualificatori); in pratica, poiché difficilmente si ha coincidenza di tutti gli attributi qualificatori, nella maggior parte dei casi ciascuna “commessa” sarà evidenziata in una specifica riga.
In dettaglio, valorizzare le colonne come segue:

V01068 Codice paese
Indicare il codice del paese di residenza del soggetto non residente che ha erogato il servizio, utilizzando i codici riportati nell’Elenco codici paesi e organismi internazionali (SI-nnn).

V04512 Data inizio
Indicare la data di inizio dei lavori, nel formato “aaaammgg” (ad es. 20070915 per il 15 settembre 2007). È consentito indicare, per semplicità, l’ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo (ad es. 20070930 anziché 20070915).

V04513 Data fine
Indicare la data di fine dei lavori, nel formato “aaaammgg”. È consentito indicare, per semplicità, l’ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo. In mancanza di una data certa, indicare la data presunta.

V01067 Codice valuta
Indicare il codice della valuta di denominazione del “Valore totale del contratto”, utilizzando i codici riportati nell’Elenco codici valute (VI-nnn). Si ricorda che la valuta di denominazione della transazione può non coincidere con la valuta utilizzata per il regolamento della transazione stessa.

Per le modalità di registrazione dell’importo (V01054 “Valore totale del contratto”), si rimanda al paragrafo 3.8, sotto la voce “Servizi di costruzione”.

3.8 Descrizione analitica dei tipi di transazione (codice variabile V00020)

SERVIZI DI COMUNICAZIONE

2010 Servizi postali
Comprendono i servizi di raccolta, trasporto e spedizione di lettere, giornali, periodici, altro materiale stampato e pacchi, resi da amministrazioni postali nazionali. Sono inclusi i servizi postali di sportello (come la vendita di francobolli) ed i servizi di noleggio delle caselle postali. Il valore dei servizi deve essere registrato su base lorda (cioè deve includere gli eventuali importi oggetto di compensazione).
Escludere: servizi finanziari resi da amministrazioni postali (per esempio: servizi di postagiro, servizi di conto/deposito o di risparmio postale), da segnalare come "Servizi finanziari"; servizi di movimento posta attraverso imprese di trasporto aereo e quelli di immagazzinamento merci (non oggetto della rilevazione); servizi di preparazione posta (da segnalare come "Altri servizi alle imprese").

2020 Servizi di corriere
Comprendono i servizi di raccolta, trasporto e spedizione di lettere, giornali, periodici, altro materiale stampato e pacchi, resi da corrieri privati che si avvalgono di una propria rete di distribuzione, con o senza il ricorso al sistema di trasporto pubblico per l'erogazione dei propri servizi. Si ricorda che il valore dei servizi deve essere registrato su base lorda (cioè deve includere gli eventuali importi oggetto di compensazione).
Escludere: servizi di movimento posta attraverso imprese di trasporto aereo e quelli di immagazzinamento merci; servizi di preparazione posta (da segnalare come "Altri servizi alle imprese").

2030 Servizi di telecomunicazione
Comprendono i servizi per la trasmissione di suoni, immagini ed altre informazioni attraverso telefono, telex, radio, televisione, internet, teleconferenza, satellite, posta elettronica ed altre tecnologie analoghe. Includono la riparazione e la manutenzione delle apparecchiature di telecomunicazione e dei satelliti, il leasing di linee di telecomunicazione ed i servizi di interconnessione internazionale. Si ricorda che il valore dei servizi deve essere registrato su base lorda (cioè deve includere gli eventuali importi oggetto di compensazione). Per ulteriori chiarimenti circa le riparazioni e le manutenzioni, si rimanda al punto 3 del paragrafo 3.9.
Esempi: trasmissione di programmi radiofonici e televisivi; noleggio e leasing di satelliti e di linee di telecomunicazione; servizi di telefonia fissa e mobile; servizi di *internet backbone*, altri servizi telematici diversi dai servizi di *web hosting* e di *web search portal*.
Escludere: valore delle informazioni trasportate (da includere in "Servizi di informazione di agenzie di stampa" oppure in "Altri servizi di informazione"); installazione di impianti di telecomunicazioni (da segnalare come "Servizi di costruzione"); servizi di database, servizi informatici per l'accesso o la manipolazione di dati, servizi di *web hosting* (da segnalare come "Servizi informatici"); servizi di *web search portal* (da segnalare come "Altri servizi di informazione").

SERVIZI DI COSTRUZIONE

Comprendono la costruzione di edifici, la realizzazione di opere di ingegneria civile (incluse ferrovie, porti ed aeroporti), l'installazione e l'assemblaggio di impianti (compresi quelli di telecomunicazioni) e macchinari, i lavori di preparazione del sito della costruzione ed altri servizi

assimilabili, come i servizi di noleggio di macchinari per costruzione con operatore ed i lavori di pulizia dell'esterno degli edifici. Sono compresi in questa voce anche:

- i lavori di *ammodernamento e/o ampliamento* di edifici, di opere di ingegneria civile, di impianti (compresi quelli di telecomunicazioni) e macchinari,
- i lavori di *manutenzione e riparazione* di edifici, di opere di ingegneria civile, di impianti e macchinari (esclusi quelli effettuati su computer, periferiche e apparecchiature e impianti di telecomunicazioni).

Per ulteriori chiarimenti circa le riparazioni e le manutenzioni, si rimanda al punto 3 del paragrafo 3.9.

Si distingue tra "Costruzioni all'estero" e "Costruzioni in Italia" sulla base del paese in cui l'erogazione del servizio di costruzione è realizzata. In dettaglio, nei "Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero", è necessario indicare i servizi di costruzione erogati all'estero dal segnalante in favore di non residenti; simmetricamente, nei "Servizi di costruzione - Costruzioni in Italia", è necessario indicare i servizi di costruzione erogati in Italia da non residenti in favore del segnalante.

Escludere: progettazione architettonica, pianificazione, sviluppo e supervisione del progetto, cartografia, test e collaudo dell'opera, servizi di ispezione tecnica (tutti i precedenti servizi sono da registrare in "Servizi di architettura, di ingegneria ed altri servizi tecnici"); servizi di manutenzione e riparazione di beni mobili, da registrare nelle "Riparazioni di beni mobili"; di impianti di telecomunicazioni, da registrare nei "Servizi di telecomunicazione".

Sono esclusi anche i seguenti servizi, da registrare nei "Servizi estrattivi e minerari": servizi di perforazione e sondaggio giacimenti petroliferi e di gas; servizi per la mobilitazione, trasporto e demobilitazione di impianti di perforazione; servizi di rivestimento con tubi e cementazione di pozzi per la ricerca e la produzione di idrocarburi, altri *oil and gas field services*; servizi di ingegneria mineraria; servizi di esplorazione geologica e mineraria.

Escludere i lavori la cui "data inizio" è successiva alla fine del trimestre di riferimento del questionario e quelli la cui "data fine" è antecedente all'inizio di tale trimestre.

2040 Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero
Sono i servizi prestati dal segnalante in lavori (di costruzione, installazione, ecc.) realizzati all'estero in favore di non residenti.
Escludere: le costruzioni realizzate attraverso una filiale o succursale dell'impresa segnalante residente all'estero (paragrafo 3.3).
Escludere anche i lavori di costruzione ed installazione all'estero commissionati dal segnalante a non residenti; ad esempio la costruzione di un edificio, realizzato da un non residente, il cui proprietario finale è il segnalante.

Nella sottosezione I4 valorizzare gli importi come segue:

- **V01054 Valore totale del contratto**
  Riportare il valore complessivamente stabilito per il servizio di costruzione nelle condizioni contrattuali (tenendo conto degli aggiornamenti successivi alla prima versione del contratto). Il valore totale del contratto include:
  - tutti gli **input** utilizzati nel progetto, a prescindere dalla loro origine (paese ospite, Italia, paese terzo), cioè i beni ed i servizi (per esempio materiali, consulenze, ecc.) ed il lavoro, acquistati dal segnalante per realizzare le opere;
  - tutti gli **altri costi** sostenuti dal segnalante in relazione all'opera (ad es. corrispettivi a imprese non residenti cui è stato subappaltato parte del lavoro, tasse locali, permessi, spese amministrative, ecc.);
  - il **margine** di pertinenza del segnalante.

Il valore totale è equivalente al ricavo che il segnalante complessivamente riceverà (o ha ricevuto) per la fornitura dell'opera/servizio di costruzione.
Per il "Valore totale del contratto"', facendo eccezione al principio di registrazione per competenza utilizzato in generale nel questionario, riportare il valore complessivamente stabilito per il servizio di costruzione nelle condizioni contrattuali (tenendo conto degli eventuali aggiornamenti successivi alla prima versione del contratto). Si noti che nel caso di lavori che si svolgono nel corso di più trimestri di riferimento, la segnalazione del valore totale del contratto deve essere riportata in ciascun trimestre.

- **V01065 Beni acquistati in Italia**
  Registrare i beni (escludendo, quindi, i servizi) acquistati dal segnalante, **nel trimestre di riferimento**, in Italia ed esportati nel paese in cui l'opera è localizzata, per essere utilizzati come input per la realizzazione dell'opera stessa. Nel caso in cui nel trimestre di riferimento non si sono verificati acquisti della specie, riportare il valore "0" (zero).
  Seguire il principio contabile di competenza, cioè registrare le transazioni nel trimestre in cui esse si sono realizzate, a prescindere dal momento in cui le stesse transazioni sono state o saranno regolate.
- **V01064 Beni, servizi e lavoro acquistati all'estero**
  Registrare i beni, i servizi ed il lavoro acquistati dal segnalante, nel trimestre di riferimento, all'estero (quindi sia nel paese in cui l'opera è localizzata che in altri paesi esteri), utilizzati come input per la realizzazione dell'opera stessa, includendo le imposte, le tasse ed i contributi dovuti a soggetti pubblici non residenti. Il lavoro acquistato all'estero corrisponde al costo del lavoro per prestazioni di lavoratori non residenti (per i criteri di registrazione del costo del lavoro, si applicano le indicazioni relative alla voce "Salari e stipendi"). Nota bene: i servizi ed il lavoro qui registrati non devono essere registrati in altre voci del questionario. Nel caso in cui nel trimestre di riferimento non si sono verificati acquisti della specie, riportare il valore "0" (zero).
  Seguire il principio contabile di competenza, cioè registrare le transazioni nel trimestre in cui esse si sono realizzate, a prescindere dal momento in cui le stesse transazioni sono state o saranno regolate.
- **V01066 Margine netto**
  L'importo deve essere riportato solo **se si verificano entrambe le seguenti condizioni**:
  - il lavoro è stato completato nel trimestre di riferimento
  - la durata del lavoro è stata superiore ad un anno. Questa condizione, in dettaglio, prevede che un lavoro è di durata superiore ad un anno se la durata in giorni è superiore a 365 giorni o 366 giorni, a seconda se, rispettivamente, il periodo in cui il lavoro è svolto non include/include il 29 febbraio di un anno bisestile.

  Se una o entrambe le condizioni sopra riportate non sono verificate, inserire il valore "0" (zero).

  La tavola seguente fornisce alcuni esempi di calcolo della durata di effettuazione dei lavori.

Data inizio	Data fine	Durata	Superiore ad un anno?
1 gennaio 2007	1 gennaio 2007	1	NO
1 gennaio 2007	31 dicembre 2007	365	NO
1 gennaio 2007	1 gennaio 2008	366	SÍ
1 febbraio 2008	31 gennaio 2009	366	NO
1 febbraio 2008	1 febbraio 2009	367	SÍ

Come già indicato è consentito, per semplicità, riportare come data di inizio e/o fine dei lavori l'ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo. Si tenga presente che il calcolo della durata del lavoro dovrà in ogni caso essere effettuato, secondo i criteri sopra indicati, utilizzando le date riportate nel questionario.

Registrare il margine di pertinenza del segnalante, al netto di tasse e ogni altro onere, cioè la differenza tra i ricavi ed i costi complessivi dell'opera/servizio; il margine, quindi, può assumere anche un valore negativo. Pertanto per il "Margine netto" si deve utilizzare una valutazione complessiva, a consuntivo, facendo eccezione al principio di registrazione per competenza utilizzato in generale nel questionario.

2050 Servizi di costruzione - Costruzioni in Italia
Sono i servizi prestati al segnalante da imprese non residenti in lavori (di costruzione, installazione, ecc.) realizzati in Italia.
Escludere: in coerenza con le definizioni di cui sopra (paragrafo 3.3), le costruzioni realizzate da imprese non residenti attraverso proprie filiali o succursali ubicate in Italia. Escludere anche i servizi prestati dal segnalante, per lavori di costruzione ed installazione realizzati in Italia, in favore di imprese non residenti.

Nella sottosezione I5 valorizzare gli importi come segue:

- **V01054 Valore totale del contratto**
  Riportare il valore complessivamente stabilito per il servizio di costruzione nelle condizioni contrattuali (tenendo conto degli aggiornamenti successivi alla prima versione del contratto). Il valore totale del contratto include:
  - tutti gli **input** utilizzati nel progetto, a prescindere dalla loro origine (Italia, estero), cioè i beni ed i servizi (per esempio materiali, consulenze, ecc.) ed il lavoro, acquistati dalle imprese non residenti per realizzare le opere;
  - tutti gli **altri costi** sostenuti dalle imprese non residenti in relazione all'opera (ad es. corrispettivi a imprese residenti cui è stato subappaltato parte del lavoro, tasse locali, permessi, spese amministrative, ecc.);
  - il **margine** di pertinenza delle imprese non residenti.

  Il valore totale è equivalente al costo che il segnalante complessivamente sosterrà (o ha sostenuto), nei confronti delle imprese non residenti, per acquisire/ricevere l'opera/il servizio di costruzione.

  Per il "Valore totale del contratto", facendo eccezione al principio di registrazione per competenza utilizzato in generale nel questionario, riportare il valore complessivamente stabilito per il servizio di costruzione nelle condizioni contrattuali (tenendo conto degli eventuali aggiornamenti successivi alla prima versione del contratto).

SERVIZI DI ASSICURAZIONE

In "Ricavi per esportazioni" registrare:

- i premi assicurativi spettanti al segnalante (impresa di assicurazione) in contropartita di soggetti non residenti;
- gli indennizzi spettanti al segnalante in contropartita di imprese di assicurazione non residenti.

In "Costi per importazioni" registrare:

- i premi assicurativi dovuti dal segnalante in favore di imprese di assicurazione non residenti. Includere anche i premi versati dal segnalante a imprese assicurative non residenti, per servizi

di assicurazione di cui beneficiano dipendenti del segnalante, comprendendo l'eventuale quota a carico dei dipendenti stessi.

- gli indennizzi dovuti dal segnalante (impresa di assicurazione) in favore di soggetti non residenti.

2060 Premi per assicurazioni vita e fondi pensione
2070 Indennizzi per assicurazioni vita e fondi pensione

Nelle assicurazioni vita il detentore effettua regolari pagamenti o un singolo pagamento all'assicuratore in modo da garantirsi una somma minima concordata ad una certa data futura; sono incluse anche le "assicurazioni miste", in cui la somma è anche garantita, agli eredi del detentore, al decesso di quest'ultimo, se l'evento si verifica prima di tale data futura. I fondi pensione sono fondi separati costituiti allo scopo di fornire un reddito al pensionamento degli appartenenti al fondo.
Escludere: assicurazioni "caso morte", per le quali gli indennizzi sono erogati solo in caso di decesso del beneficiario (da registrare come "Altre assicurazioni dirette").

2080 Premi per assicurazioni trasporto merci
2090 Indennizzi per assicurazioni trasporto merci

Le assicurazioni trasporto merci coprono i rischi associati al furto, danno o perdita della merce durante il trasporto, indipendentemente dal tragitto delle merci stesse.

2100 Premi per altre assicurazioni dirette
2110 Indennizzi per altre assicurazioni dirette

Le altre assicurazioni dirette comprendono le assicurazioni "caso morte" (per le quali gli indennizzi sono erogati solo in caso di decesso del beneficiario), le assicurazioni infortuni e malattie, le assicurazioni incidenti per veicoli terrestri, marittimi e aerei, le assicurazioni responsabilità civile, le assicurazioni incendi, le assicurazioni altri danni alla proprietà, le assicurazioni perdite pecuniarie, le assicurazioni viaggi, le assicurazioni prestiti e carte di credito.

2120 Premi per riassicurazioni
2130 Indennizzi per riassicurazioni

Si realizzano riassicurazioni quando parte del rischio assicurativo viene ceduto da un'impresa di assicurazione ad un altro operatore specializzato.

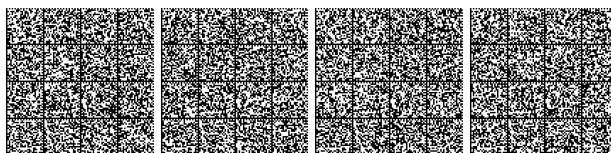
In "Ricavi per esportazioni" registrare:

- i premi spettanti al segnalante quando esso funge da soggetto riassicuratore, in contropartita di un soggetto non residente;
- gli indennizzi spettanti al segnalante quando esso costituisce il soggetto riassicurato, in contropartita di un soggetto non residente.

In "Costi per importazioni" registrare:

- i premi dovuti dal segnalante quando esso costituisce il soggetto riassicurato, in contropartita di un soggetto non residente;
- gli indennizzi dovuti dal segnalante quando esso funge da soggetto riassicuratore, in contropartita di soggetti non residenti.

2140 Servizi assicurativi ausiliari

Comprendono le commissioni degli agenti, il brokeraggio assicurativo, i servizi di agenzia, i servizi di consulenza assicurativa.

SERVIZI FINANZIARI (VOCE 2150)

Comprendono i servizi erogati da banche, operatori di borsa, imprese di *factoring*, imprese emittenti carte di credito e da altre imprese finanziarie.
Esempi: commissioni su: depositi, prestiti e mutui ipotecari, lettere di credito, accettazioni bancarie e linee di credito, *leasing* finanziario, *factoring*, transazioni su strumenti finanziari, sottoscrizione collocamenti all'emissione, compravendite immobiliari, altre tipologie di operazioni finanziarie; brokeraggio e rimborso di titoli, consulenza finanziaria, custodia titoli, gestione attività finanziarie, servizi di *merger and acquisition*, servizi di finanza d'impresa, servizi di carte di credito.
Escludere: interessi e valore del credito, del *leasing* finanziario, dei titoli, ecc. (non si tratta di servizi); servizi assicurativi (da includere tra i "Servizi di assicurazione").

SERVIZI INFORMATICI E DI INFORMAZIONE

2160 Servizi informatici
Comprendono i servizi collegati all'*hardware* ed al *software* e i servizi di elaborazione dati.
Esempi: consulenza e implementazione di *hardware* e *software*; manutenzione e riparazione di computer e periferiche; manutenzione dei sistemi e altri servizi di supporto, come il *training* specifico, cioè fornito nel quadro di una consulenza ad hoc; analisi, progettazione e programmazione di sistemi; sviluppo, produzione, offerta e documentazione di *software* personalizzato; *disaster recovery* di dati e/o *software*; servizi di elaborazione dati (*data entry*, tabulazione, ecc.); servizi di *web hosting*; servizi di gestione di centri elaborativi. Per ulteriori chiarimenti circa le riparazioni e le manutenzioni, si rimanda al punto 3 del paragrafo 3.9.
Escludere: fornitura di pacchetti *software* non personalizzati (non sono considerati servizi da includere nel questionario in oggetto); *training* non specifico, cioè non fornito nel quadro di una consulenza ad hoc (da includere nei "Servizi per l'istruzione"); servizi di internet *backbone* (da includere in "Servizi di telecomunicazione"); servizi di *database* e *web search portal* (da includere in "Altri servizi di informazione").

2170 Servizi di informazione di agenzie stampa
Comprendono i servizi di fornitura ai media (giornali, televisioni, radio, ecc.) di *news* (notizie, fotografie, articoli, ecc.), da parte di agenzie di stampa ed aziende similari.

2180 Altri servizi di informazione
Esempi: servizi di *database* (progetto di *database*, immagazzinamento e diffusione di dati e *database* – incluse *directories* e *mailing lists* – sia *on-line* che attraverso supporti fisici); servizi di *web search portal*; fornitura di informazioni *on-line* (ad es. erogati dai cosiddetti *financial information providers*); abbonamenti a giornali e periodici (diffusi per posta o mezzi elettronici).
Escludere: servizi di *internet backbone* (da includere in "servizi di telecomunicazione"); servizi di *web hosting* (da includere in "Servizi informatici").

ROYALTIES E LICENZE

2190 Sfruttamento di concessioni e diritti simili
Comprendono i ricavi/costi per l'uso di concessioni e diritti simili.
Esempi: tariffe di *franchising*; tariffe per l'uso di marchi di fabbrica.
Escludere: diritti di distribuzione di prodotti audiovisivi (da registrare in "Servizi audiovisivi ed altri servizi collegati").

2200 Sfruttamento di altre attività intangibili
Comprendono i ricavi/costi per l'uso di altre royalties e licenze.
Esempi: tariffe per lo sfruttamento di brevetti; tariffe per lo sfruttamento di diritti d'autore; tariffe per lo sfruttamento di disegni e processi industriali; tariffe per lo sfruttamento di manoscritti e programmi informatici.

2210 Compravendita di attività intangibili
Comprendono i ricavi/costi per l'effettiva/o vendita/acquisto di concessioni e diritti simili, di royalties e di altre licenze. Includere anche le somme spettanti o dovute per il trasferimento di calciatori ed altri sportivi da una società sportiva residente (impresa segnalante) ad una società sportiva non residente (ricavi per esportazioni) o viceversa (costi per importazioni). La registrazione deve avvenire nel periodo in cui la compravendita è effettuata.

SERVIZI ALLE IMPRESE

2220 Merchanting - Acquisti e rivendite contestuali
2230 Merchanting - Acquisti di beni non rivenduti nello stesso periodo
2240 Merchanting - Rivendite di beni con acquisto in periodo precedente

Il *merchanting* consiste nell'acquisto di un bene, effettuato dal segnalante con controparte non residente, e nella sua successiva rivendita ad un terzo soggetto non residente, limitatamente ai casi in cui il bene non sia entrato né uscito dai confini dell'Italia. Il questionario rileva tre distinti casi di *merchanting*, come dettagliato di seguito:

- Acquisti e rivendite contestuali (cod. 2220): si verificano quando l'acquisto e la rivendita del bene sono avvenuti entrambi nel trimestre di riferimento del questionario. Occorre registrare tra i costi per importazioni il costo sostenuto dal segnalante per l'acquisto del bene e tra i ricavi per esportazioni il ricavo della sua rivendita.
- Acquisti di beni non rivenduti nello stesso periodo (cod. 2230): si riferiscono ai beni acquistati dal segnalante nel trimestre di riferimento del questionario e rivenduti al non residente in un periodo successivo. Occorre registrare il valore del bene all'acquisto tra i costi per importazioni; nessuna registrazione è richiesta nelle esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9).
- Rivendite di beni con acquisto in periodo precedente (cod. 2240): si riferiscono ai beni rivenduti dal segnalante nel trimestre di riferimento del questionario, quando l'acquisto è avvenuto in un periodo precedente. Occorre registrare il ricavo della rivendita del bene tra i ricavi per esportazioni ed il costo originariamente sostenuto per l'acquisto tra i costi per importazioni.

2250 Altri servizi legati al commercio
Comprendono le commissioni e le provvigioni di intermediazione per transazioni su beni e servizi, escludendo i margini relativi alle operazioni di *merchanting*, di cui alle voci precedenti.
Esempi: commissioni e provvigioni per servizi resi da *broker* di merci, agenti, etc.; servizi per vendite mediante aste.
Escludere: tariffe di *franchising* (da includere nello "Sfruttamento di concessioni e diritti simili"); brokeraggio su titoli (da includere in "Servizi finanziari"); tariffe di trasporto.

2260 Riparazioni di beni mobili
Comprende le attività di riparazione e manutenzione di beni mobili diversi da computer, periferiche e apparecchiature di telecomunicazione. Fanno eccezione le manutenzioni di mezzi di trasporto, che devono essere escluse dal questionario TTN. Si registrano tra le esportazioni i lavori di riparazione/manutenzione effettuati dal segnalante su beni mobili di proprietà di non residenti e

tra le importazioni i lavori di riparazione/manutenzione effettuati da non residenti su beni mobili di proprietà del segnalante. Occorre registrare il valore della riparazione/manutenzione e non il valore dei beni su cui la riparazione è effettuata. La voce include anche gli eventuali materiali utilizzati nella riparazione/manutenzione. Per ulteriori chiarimenti circa le riparazioni e le manutenzioni, si rimanda al punto 3 del paragrafo 3.9.
Esempi: riparazioni di mezzi di trasporto, riparazioni e manutenzioni di apparecchi fotografici.
Escludere: riparazioni di edifici, opere di ingegneria civile, impianti – compresi quelli di telecomunicazioni – e macchinari (da includere nei "Servizi di costruzione"), riparazioni di computer e periferiche (da includere nei "Servizi informatici"), manutenzioni di mezzi di trasporto (da escludere dal questionario TTN).

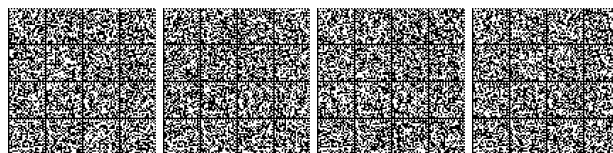
2270 Lavorazioni con vendita nel paese di lavorazione
Comprende le lavorazioni (ad es. raffinamento di petrolio, lavorazione di metalli, assemblaggio di macchinari, confezione di articoli di abbigliamento, ecc.) su beni inviati in un paese estero, senza cambiamento di proprietà, per essere sottoposti ad un processo di lavorazione e successivamente venduti nel paese in cui la lavorazione è stata effettuata. Si registra tra i costi per importazioni il valore delle lavorazioni su beni di proprietà del segnalante inviati in un paese estero e lì successivamente rivenduti dal segnalante. Si registra tra i ricavi per esportazioni il valore delle lavorazioni effettuate in Italia dal segnalante su beni di proprietà di non residenti, che sono successivamente rivenduti in Italia dai soggetti non residenti.
Occorre registrare il valore complessivo, comprendente la lavorazione ed il valore dei beni su cui la lavorazione è effettuata.
Escludere: lavorazioni su beni che, dopo il processo di lavorazione, vengono rispediti al paese di origine o inviati a paesi terzi.

2280 Bunkeraggi e provviste di bordo
Comprendono i beni (ad esempio carburanti, provviste, scorte) acquistati dal segnalante, all'estero e da non residenti, ai fini della operatività di propri vettori (ad esempio aerei e navi). Nessuna registrazione è richiesta dal lato delle esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9).
Escludere: servizi collegati a tali forniture (ad esempio pilotaggio di navi, rimorchio, immagazzinamento, manutenzione).

2290 Leasing operativo
Comprende il noleggio di navi, aerei e attrezzature di trasporto (vagoni ferroviari, container, ecc.) senza operatore o equipaggio ed il noleggio di altri tipi di beni.
Escludere: *leasing* finanziario (non si tratta di servizi); *leasing* di linee di telecomunicazione (da includere in "Servizi di telecomunicazione"); noleggio di navi o aerei con equipaggio; noleggio di veicoli ai viaggiatori non residenti.

2300 Servizi legali
Comprendono la consulenza legale ed i servizi di rappresentanza in procedimenti legali, giudiziari e statutari, i servizi di redazione di documentazione legale ed i servizi di deposito atti.

2310 Servizi contabili, di auditing e di consulenza fiscale e contabile
Comprendono i servizi connessi alle registrazioni contabili, i servizi di *auditing* di documenti contabili, finanziari e di bilancio, i servizi di consulenza e pianificazione fiscale e contabile.

2320 Consulenza manageriale ed imprenditoriale e servizi di pubbliche relazioni
Comprendono i servizi di consulenza, guida e assistenza operativa alle imprese per la definizione delle politiche aziendali, delle strategie e della pianificazione generale.

Esempi: servizi di *management auditing*; servizi di consulenza manageriale, inerente risorse umane, produzione e progettazione; consulenza e guida operativa relative all'immagine dei clienti e alle relazioni con il pubblico e le istituzioni.

2330 Servizi pubblicitari, ricerche di mercato e sondaggi d'opinione
Comprendono l'ideazione, la creazione e la commercializzazione di pubblicità, il collocamento presso i media, compreso l'acquisto e la vendita di spazi pubblicitari, la promozione all'estero di prodotti, i servizi espositivi per fiere ed eventi similari, le ricerche di mercato, il telemarketing e i sondaggi d'opinione.

2340 Servizi di ricerca e sviluppo
Comprendono i servizi associati con la ricerca (di base e applicata) e con lo sviluppo sperimentale di nuovi prodotti e processi.
Escludere: studi tecnici (da registrare in "Servizi di architettura, ingegneria ed altri servizi tecnici") e lavori di consulenza (da registrare nella voce "Consulenza manageriale ed imprenditoriale e servizi di pubbliche relazioni").

2350 Servizi di architettura, ingegneria ed altri servizi tecnici
Comprendono i progetti architettonici urbani e gli altri tipi di progettazione, la pianificazione, lo sviluppo e la supervisione dei progetti, la cartografia, il test e il collaudo dell'opera, i servizi di ispezione tecnica.
Escludere: servizi di ingegneria mineraria (da registrare in "Servizi estrattivi e minerari").

2360 Trattamento rifiuti e disinquinamento
Comprendono i servizi di trattamento dei rifiuti radioattivi e di altri tipi di rifiuti, i servizi di decontaminazione del suolo, di pulizia di siti inquinati (anche a seguito di perdite di petrolio), di ripristino di siti minerari e, in generale, di pulizia e recupero dell'ambiente.

2370 Servizi agricoli
Comprendono i servizi collegati all'agricoltura.
Esempi: Fornitura di macchine agricole con operatore; servizi di mietitura; trattamento del raccolto; controllo pesticidi; servizi di cura e alimentazione del bestiame; servizi per la caccia, forestali, ecc.

2380 Servizi estrattivi e minerari
Comprendono i servizi collegati all'industria estrattiva e mineraria.
Esempi: Servizi di perforazione e sondaggio giacimenti petroliferi e di gas; servizi per la mobilitazione, trasporto e demobilitazione di impianti di perforazione; servizi di rivestimento con tubi e cementazione di pozzi per la ricerca e la produzione di idrocarburi, altri *oil and gas field services*; servizi di ingegneria mineraria; servizi di esplorazione geologica e mineraria.

2390 Altri servizi alle imprese
Comprendono un insieme eterogeneo e residuale di servizi alle imprese, non ricompresi nelle voci precedenti.
Esempi: servizi di collocamento personale; servizi investigativi e di sicurezza; servizi di interprete e traduzione; servizi fotografici; servizi di pulizia; servizi immobiliari; servizi di preparazione posta.

2400 Servizi tra imprese collegate non inclusi altrove
Categoria residuale comprendente i pagamenti per servizi che non possono essere allocati in alcuna delle precedenti voci di servizi alle imprese e che si realizzano intra gruppo, cioè tra filiali, società controllate, società partecipate, altre imprese appartenenti allo stesso gruppo di imprese, e la casa madre. Sono inclusi in questa voce i pagamenti, tra i sopra citati soggetti, che rappresentano contributi delle filiali, controllate, partecipate, ecc. ai costi generali di gestione e/o il rimborso di

spese regolate direttamente dalla casa madre. Si raccomanda di utilizzare il codice 2400 esclusivamente per tali casi e per le operazioni con imprese collegate per le quali non sia effettivamente possibile stabilire il tipo di transazione specifico. Per ulteriori chiarimenti circa i riaddebiti/riaccrediti a società collegate non residenti di costi sostenuti per l'acquisto di beni e servizi, si rimanda al punto 1 del paragrafo 3.9. Per ulteriori chiarimenti circa i riaddebiti/riaccrediti a società non residenti di costi sostenuti per il pagamento di salari, si rimanda al punto 2 del paragrafo 3.9.

SERVIZI PERSONALI, CULTURALI E RICREATIVI

2410 Servizi audiovisivi ed altri servizi collegati
Comprendono i servizi relativi alla produzione di film, videotape, programmi radio e televisivi (dal vivo o registrati) e album musicali.
Esempi: compensi per attori, produttori e registi; compensi per musicisti e cantanti; diritti per la distribuzione di prodotti audiovisivi (film, programmi musicali, ecc.).
Escludere: gli incassi e i pagamenti derivanti dalla vendita di diritti di film, programmi radiofonici o televisivi, composizioni musicali, ecc. (da registrare come "Compravendita di diritti").

2420 Servizi per l'istruzione
Si tratta di servizi collegati con la cultura e l'istruzione. Includono sia i servizi erogati "in loco" (il soggetto che eroga il servizio si reca nell'economia che lo riceve ma non viceversa, paragrafo 3.2) che quelli erogati "a distanza" (il soggetto che eroga il servizio e quello che lo riceve si trovano in due distinte economie).
Esempi: corsi per corrispondenza; corsi televisivi o via internet; corsi con insegnante che eroga il servizio direttamente nel paese che lo riceve; servizi per l'istruzione forniti all'estero da imprese residenti (esportazioni) o in Italia da imprese non residenti (importazioni).
Escludere: servizi per l'istruzione che il segnalante ha ricevuto all'estero da soggetti non residenti o servizi per l'istruzione erogati in Italia dal segnalante a soggetti non residenti.

2430 Servizi per la salute
Comprendono i servizi forniti da medici, infermieri, personale paramedico e quelli forniti da laboratori di analisi, ospedali, cliniche, ecc. Includono sia i servizi erogati "in loco" (il soggetto che eroga il servizio si reca nell'economia che lo riceve ma non viceversa, paragrafo 3.2) che quelli erogati "a distanza" (il soggetto che eroga il servizio e quello che lo riceve si trovano in due distinte economie).
Esempi: servizi sanitari forniti direttamente all'estero da imprese residenti (esportazioni) o in Italia da imprese non residenti (importazioni); servizi per la salute resi a distanza.
Escludere: servizi per la salute che il segnalante ha ricevuto all'estero da soggetti non residenti o servizi per la salute erogati in Italia dal segnalante a soggetti non residenti.

2440 Altri servizi personali, culturali e ricreativi
Comprendono i servizi personali, culturali e ricreativi non compresi nelle voci precedenti, sia erogati "in loco" (il soggetto che eroga il servizio si reca nell'economia che lo riceve ma non viceversa, paragrafo 3.2), che erogati "a distanza" (il soggetto che eroga il servizio e quello che lo riceve si trovano in due distinte economie).
Esempi: servizi di archivi, biblioteche, musei e altre istituzioni culturali; servizi legati ad attività sportive e ricreative.
Escludere: altri servizi ricreativi che il segnalante ha ricevuto all'estero da soggetti non residenti o altri servizi ricreativi erogati in Italia dal segnalante a soggetti non residenti.

SERVIZI GOVERNATIVI

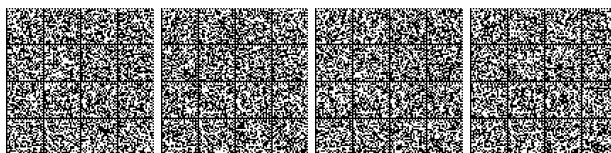
2450 Beni e servizi forniti ad ambasciate e consolati stranieri
Comprendono i ricavi derivanti dall'erogazione da parte del segnalante di beni e servizi, non inclusi nelle precedenti voci, ad ambasciate e consolati di governi stranieri, e ad organismi internazionali, ubicati in Italia. Sono sempre considerati ricavi per esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9). Si fa notare che sono inclusi anche i beni; inoltre, si precisa che è consentito allocare i servizi alla voce specifica per il tipo di transazione in oggetto, qualora ciò fosse più agevole.

2460 Beni e servizi forniti ad unità militari straniere
Comprendono i ricavi derivanti dall'erogazione da parte del segnalante di beni e servizi, non inclusi nelle precedenti voci, ad agenzie ed unità militari di governi stranieri, ubicati in Italia. Sono sempre considerati ricavi per esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9). Si fa notare che sono inclusi anche i beni; inoltre, si precisa che è consentito allocare i servizi alla voce specifica per il tipo di transazione in oggetto, qualora ciò fosse più agevole.

2470 Beni e servizi forniti ad altre entità governative straniere
Comprendono i ricavi derivanti dall'erogazione da parte del segnalante di beni e servizi, non inclusi nelle precedenti voci, ad uffici di informazione o promozione turistica, istituzioni educative, ecc. di governi stranieri, ubicati in Italia. Sono sempre considerati ricavi per esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9). Si fa notare che sono inclusi anche i beni; inoltre, si precisa che è consentito allocare i servizi alla voce specifica per il tipo di transazione in oggetto, qualora ciò fosse più agevole.

TRASFERIMENTI UNILATERALI

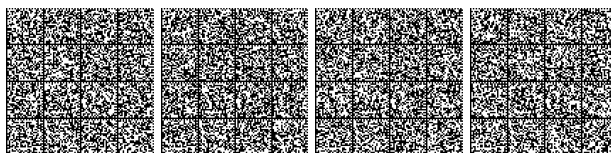
2478 Imposte in conto capitale
Comprendono i costi relativi a imposte versate dal segnalante a soggetti pubblici non residenti, che si caratterizzano per essere versate a intervalli irregolari, e solo saltuariamente, sul valore delle attività o del patrimonio netto posseduti dal segnalante o sul valore di beni trasferiti per effetto di lasciti, donazioni o altri trasferimenti. Sono incluse in questa voce le imposte straordinarie sul patrimonio, ad esempio i tributi sull'incremento di valore dei terreni in seguito alla modifica della loro destinazione da terreni agricoli a terreni edificabili a fini commerciali o abitativi. Sono sempre considerate costi per importazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9).
Sono da includere esclusivamente le imposte versate direttamente a soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2480 Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale
Comprendono i ricavi relativi a contributi agli investimenti, in denaro o in natura, erogati al segnalante da soggetti pubblici non residenti e i costi/ricavi derivanti da trasferimenti senza contropartita di risorse reali o finanziarie, diversi dalle "imposte in conto capitale", che comportano o finanziano l'acquisizione di capitale fisso (beni di investimento). Sono incluse in questa voce le donazioni di denaro destinate all'acquisizione di capitale fisso; gli indennizzi versati, al di fuori di un rapporto assicurativo, da soggetti non residenti al segnalante in quanto proprietario di beni strumentali distrutti o danneggiati a seguito di eventi bellici, altri avvenimenti politici o calamità naturali; i trasferimenti versati da soggetti non residenti al segnalante per la copertura di perdite accumulate nel corso di vari esercizi o di perdite eccezionali dovute a cause esterne all'impresa (anche paragrafo 3.5).
Nel caso dei contributi agli investimenti, sono da includere esclusivamente i contributi ricevuti direttamente da soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2483 Imposte sui prodotti
Comprendono i costi relativi a imposte versate dal segnalante a soggetti pubblici non residenti, con riferimento alle singole unità di beni o di servizi prodotti o scambiati. Devono essere incluse, ad esempio: le imposte sulle operazioni finanziarie e di capitale da corrispondere in sede di acquisto e vendita di attività finanziarie e non finanziarie, comprese le divise estere; le imposte sull'immatricolazione degli autoveicoli; i diritti su spettacoli e intrattenimenti. Sono sempre considerate costi per importazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9).
Sono da includere esclusivamente le imposte versate direttamente a soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2484 Imposte sulla produzione
Comprendono i costi relativi a imposte versate dal segnalante a soggetti pubblici non residenti, che sono indipendenti dalla quantità o dal valore dei beni o servizi prodotti o scambiati, ma che gravano sui terreni, sul capitale fisso o sul fattore lavoro impiegati nel processo di produzione. Devono essere incluse, ad esempio: le imposte sulla proprietà o sull'utilizzo di terreni, fabbricati o altre opere impiegati nell'attività di produzione; imposte sull'utilizzo di capitale fisso (veicoli, impianti, macchinari) ai fini della produzione, a prescindere dal fatto che tali beni siano di proprietà o noleggiati; imposte su operazioni internazionali (viaggi all'estero, rimesse dall'estero, ecc.) ai fini della produzione; tasse versate per ottenere licenze professionali e per l'esercizio di attività, imposte sull'inquinamento provocato dalle attività di produzione. Sono sempre considerate costi per importazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9).
Sono da includere esclusivamente le imposte versate direttamente a soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2485 Imposte sui redditi e sul patrimonio
Comprendono i costi relativi a imposte versate dal segnalante a soggetti pubblici non residenti per pagamenti obbligatori unilaterali, in denaro o in natura, riscossi periodicamente sul reddito e sul patrimonio del segnalante. Devono essere incluse, ad esempio: le imposte sul reddito o sugli utili e le imposte sui guadagni in conto capitale. Sono sempre considerate costi per importazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9).
Sono da includere esclusivamente le imposte versate direttamente a soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2486 Contributi ai prodotti
Comprendono i ricavi relativi a contributi erogati al segnalante da soggetti non residenti, ad esempio istituzioni dell'Unione Europea, con l'obiettivo di influenzarne i livelli di produzione o i prezzi. Tali contributi sono erogati per singola unità di bene o servizio prodotto o importato. Sono sempre considerati ricavi per esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9).
Sono da includere esclusivamente i contributi erogati direttamente da soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2487 Contributi alla produzione
Comprendono i ricavi relativi a contributi erogati al segnalante da soggetti non residenti, ad esempio istituzioni dell'Unione Europea, con l'obiettivo di influenzarne i livelli di produzione o i prezzi. Tali contributi sono erogati per l'esercizio dell'attività di produzione e comprendono: i contributi sui salari o sulla manodopera (sia con riferimento alla forza di lavoro totale sia all'occupazione di particolari categorie di lavoratori, ad esempio disabili o disoccupati per lunghi periodi di tempo, o ai costi dei programmi di formazione professionale organizzati o finanziati dal segnalante); i contributi per la riduzione dell'inquinamento; i contributi in conto interessi finalizzati a facilitare operazioni di investimento. Sono sempre considerati ricavi per esportazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9).

Sono da includere esclusivamente i contributi erogati direttamente da soggetti non residenti, cioè senza il tramite di soggetti pubblici residenti.

2490 Altri trasferimenti unilaterali correnti
Comprendono i trasferimenti senza contropartita di risorse reali o finanziarie, diversi dalle imposte, tasse e contributi sopra specificati e dagli "altri trasferimenti unilaterali in conto capitale". Ne costituiscono un esempio le donazioni di beni di consumo o di somme di denaro destinate al consumo. Sono inclusi in questa voce anche: i contributi volontari alle istituzioni senza scopo di lucro, le vendite a non residenti di biglietti di lotterie, scommesse, ecc. (ricavi per esportazioni) ed i relativi esborsi a non residenti per vincite (costi per importazioni), le borse di studio erogate (costi per importazioni), i risarcimenti di danni e le penali dovuti a/spettanti (costi per importazioni/ricavi per esportazioni) da soggetti non residenti al di fuori di un rapporto assicurativo e i finanziamenti a fondo perduto destinati alla ricerca erogati/ricevuti (costi per importazioni/ricavi per esportazioni). Si veda anche il paragrafo 3.5.
Escludere: i lasciti e le donazioni straordinarie di importo considerevole alle istituzioni senza scopo di lucro (da registrare negli "Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale").

SALARI E STIPENDI

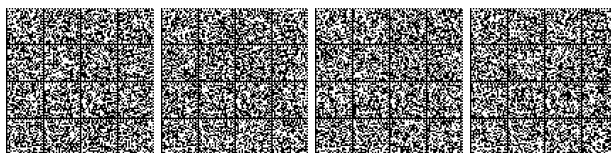
2500 Salari e stipendi
In relazione a rapporti di lavoro dipendente che il segnalante intrattiene con soggetti non residenti, indicare la somma di: a) retribuzioni lorde, comprensive di contributi e imposte a carico del lavoratore, e b) i relativi contributi a carico del datore di lavoro. Le retribuzioni da considerare sono sia quelle in denaro (inclusi gli straordinari e le indennità di malattia e maternità a carico o meno del datore di lavoro), che quelle in natura (beni, servizi e altri *benefits* forniti gratis o a prezzi ridotti). Si tenga presente che sono esclusi da questa voce i compensi erogati a favore di lavoratori non residenti non subordinati, ad es. per la fornitura di consulenze o altri servizi, in quanto tali compensi sono da includere nelle voci pertinenti dei servizi. Inoltre, è necessario ricordare che i lavoratori che risiedono in Italia da un anno o più, o hanno intenzione di farlo, sono da considerare residenti; pertanto, i costi del lavoro relativi a tali soggetti sono da escludere dalla voce "salari e stipendi". Per ulteriori chiarimenti circa i riaddebiti/riaccrediti a società non residenti di costi sostenuti per il pagamento di salari, si rimanda punto 2 del paragrafo 3.9. Sono sempre considerati costi per importazioni, salvo eventuali "operazioni di storno" (punto 4 del paragrafo 3.9).

Escludere: il costo del lavoro sostenuto dal segnalante come input per l'erogazione di servizi di costruzione all'estero (da includere nei "Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero", nei "Beni, servizi e lavoro acquistati all'estero").

3.9 Approfondimenti su casi specifici

Si riportano di seguito alcuni approfondimenti utili alla compilazione del questionario TTN in relazione a casi specifici o particolarmente complessi.

1) Riaddebiti/riaccrediti a società collegate non residenti di costi sostenuti per l'acquisto di beni e servizi

Caso 1: acquisti da parte del segnalante i cui costi sono riaddebitati alla casa madre – o altra società collegata – non residente. In tal caso la segnalazione nel questionario TTN deve essere effettuata come segue:

- *Segnalazione dell'acquisto:* l'acquisto da parte del segnalante deve essere segnalato nel TTN solo se entrambe le seguenti condizioni si verificano:
  - è effettuato in contropartita di non residenti;
  - riguarda tipologie di transazioni coperte dalla rilevazione TTN.
- *Segnalazione del riaddebito*: se l'acquisto riguarda tipologie coperte dalla rilevazione TTN, il riaddebito al soggetto non residente deve essere segnalato nel TTN con il "tipo transazione" appropriato rispetto alla natura dell'acquisto effettuato, come ricavo per esportazioni.

Caso 2 (simmetrico al caso 1): acquisti da parte della casa madre – o altra società collegata con il segnalante – non residente i cui costi sono riaccreditati a tali società dal segnalante. In tal caso la segnalazione nel questionario TTN deve essere effettuata come segue:

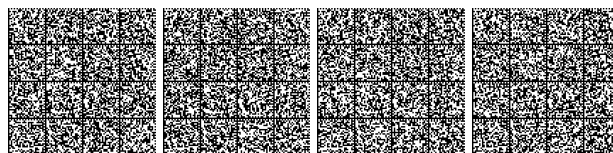
- *Segnalazione dell'acquisto:* l'acquisto da parte della società collegata non deve essere segnalato nel TTN.
- *Segnalazione del riaccredito*: se l'acquisto riguarda tipologie coperte dalla rilevazione TTN, il riaccredito della società collegata deve essere segnalato nel TTN con il "tipo transazione" appropriato rispetto alla natura dell'acquisto effettuato, come costo per importazioni.

2) Riaddebiti/riaccrediti a società non residenti di costi sostenuti per il pagamento di salari

Caso 1: lavoratori residenti dipendenti del segnalante, distaccati all'estero presso società non residenti, di solito collegate con il segnalante, il cui salario è corrisposto dal segnalante e successivamente è rimborsato al segnalante dalla società non residente.

- *Segnalazione del salario:*
  - se il periodo di lavoro è *inferiore o uguale all'anno*, non deve essere registrato nel TTN; il lavoratore, infatti, viene considerato come soggetto residente, in quanto si assume che esso continui a risiedere anagraficamente in Italia;
  - se il periodo di lavoro è superiore all'anno, deve essere registrato nella voce "Salari e stipendi" (cod. 2500), costi per importazioni. Il lavoratore, infatti, viene considerato come soggetto non residente, in quanto si assume che esso risieda anagraficamente all'estero per un periodo superiore all'anno. In linea con le indicazioni fornite per la compilazione della voce 2500, il salario deve essere registrato come retribuzione lorda, comprensiva di contributi e imposte a carico del lavoratore e contributi a carico del datore di lavoro.
- *Segnalazione del rimborso*: deve essere registrato con il tipo transazione specifico della prestazione fornita dal lavoratore, come ricavi per esportazioni; ad es. se il lavoratore è stato impiegato come consulente informatico, registrare il rimborso nei "Servizi informatici" (cod. 2160), ricavi per esportazioni.

Caso 2 (simmetrico al caso 1): lavoratori non residenti dipendenti di una società non residente, di solito collegata con il segnalante, distaccati in Italia presso il segnalante, il cui salario è corrisposto dalla società non residente e successivamente è rimborsato alla società non residente dal segnalante.

- *Segnalazione del salario:* il salario pagato dalla società non residente al suo dipendente non deve essere segnalato nel TTN, a prescindere dal periodo di lavoro (in quanto la transazione non coinvolge il segnalante).
- *Segnalazione del rimborso*: il rimborso, cioè il costo sostenuto dal segnalante, alla società non residente deve essere registrato con il tipo transazione specifico della prestazione

fornita dal lavoratore, come costo per importazioni; ad es. se il lavoratore è stato impiegato come consulente informatico, registrare il rimborso nei "Servizi informatici" (cod. 2160), costi per importazioni.

3) Riparazioni e manutenzioni

I servizi di riparazione e manutenzione devono essere segnalati nel questionario TTN con varie modalità, a seconda della natura del trattamento e del bene su cui esso viene effettuato.

Si chiarisce, innanzitutto, il significato attribuito ai termini "riparazioni" e "manutenzioni" nella rilevazione in oggetto. Le **riparazioni** presuppongono un "difetto" del bene trattato, che viene corretto con tale trattamento; le **manutenzioni**, invece, effettuate di solito periodicamente con regolarità, hanno come obiettivo il mantenimento di un buono stato di funzionamento nel tempo del bene oggetto di trattamento.

Si precisa, inoltre, che sia le riparazioni che le manutenzioni devono essere segnalate per il costo totale sostenuto da chi beneficia del servizio (prestazione del servizio più eventuali parti di ricambio ed altri materiali utilizzati, al netto dell'eventuale IVA o imposta sul valore aggiunto di altro paese).

Le seguenti indicazioni chiariscono i criteri da utilizzare per attribuire il codice del tipo di transazione, tenendo conto della natura del trattamento e del bene su cui esso viene effettuato:

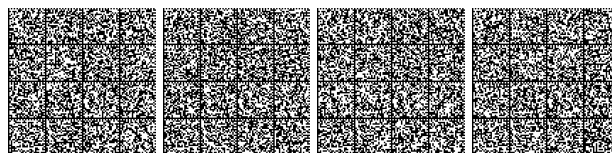
- le riparazioni e le manutenzioni effettuate su **immobili e impianti**, esclusi i computer, le periferiche e le apparecchiature e gli impianti di telecomunicazione, sono da considerare "Servizi di costruzione" (codd. 2040 e 2050);
- le riparazioni e le manutenzioni effettuate su **computer e periferiche** sono da considerare "Servizi informatici" (cod. 2160);
- le riparazioni e le manutenzioni effettuate su **apparecchiature e impianti di telecomunicazione** (compresi i satelliti) sono da considerare "Servizi di telecomunicazione" (cod. 2030); si precisa che l'**installazione** di tali apparecchiature ed impianti è da registrare, invece, nei "Servizi di costruzione";
- le riparazioni e le manutenzioni su **beni mobili** non compresi tra quelli sopra indicati, devono essere segnalate nella voce "Riparazioni di beni mobili" (cod. 2260). Fanno eccezione le **manutenzioni** su mezzi di trasporto che, in quanto considerate "Servizi di trasporto", sono escluse dal questionario TTN (paragrafo 3.2).

4) Operazioni di storno

Nell'ambito della presente rilevazione, si definiscono come "operazioni di storno" le rettifiche, totali o parziali, di transazioni non finanziarie coperte dal questionario TTN (nel seguito "operazioni originarie"), precedentemente effettuate.

Ne costituisce un esempio l'annullamento di una fattura, già emessa a fronte di un ricavo per la fornitura di un servizio di telecomunicazioni a non residenti, rivelatasi errata.

Si precisa che non sono da considerare operazioni di storno le rettifiche di errate segnalazioni, non connesse a storni contabili, precedentemente inviate alla Banca (in tali casi il segnalante è tenuto a produrre una nuova segnalazione con i dati corretti).

Le operazioni di storno devono essere segnalate come segue:

- se l'operazione di storno e l'operazione originaria si verificano entrambe nell'ambito del trimestre di riferimento del questionario, l'importo dell'operazione di storno deve essere portato in detrazione all'importo dell'operazione originaria (segnalando, quindi, solo il saldo);
  Esempio:
  - fattura di euro 5.000, per "Servizi informatici - Ricavi per esportazioni", paese Francia, valuta euro, ad *aprile 2009*;
  - storno dell'operazione, sopra riportata, per euro 1.000, a *maggio 2009*.

  Nel questionario TTN relativo al *II trimestre 2009* si segnala: euro 4.000, per "Servizi informatici - Ricavi per esportazioni", paese Francia, valuta euro.
- se l'operazione di storno si verifica nel trimestre di riferimento del questionario mentre quella originaria si è verificata in un trimestre precedente, l'operazione di storno deve essere segnalata per il trimestre di riferimento, **con importo di segno positivo**, con i medesimi attributi qualificatori (tipo transazione, paese e valuta) ma con la "direzione" del flusso (ricavo per esportazioni o costo per importazioni) opposta rispetto a quella dell'operazione originaria.
  Esempio:
  - fattura di euro 5.000, per "Servizi informatici - Ricavi per esportazioni", paese Francia, valuta euro, ad *aprile 2009*.
  - storno dell'operazione, sopra riportata, per euro 1.000, nell'*ottobre 2009*

  Nel questionario TTN relativo al *II trimestre 2009* si segnala la prima operazione.
  Nel questionario TTN relativo al *IV trimestre 2009* si segnala: euro 1.000, "Servizi informatici - Costi per importazioni", paese Francia, valuta euro.

CAPITOLO 4

"Eventi mensili finanziari" (EMF)
Istruzioni di compilazione

4.1 Introduzione

Scopo del questionario: raccogliere informazioni sulle operazioni finanziarie internazionali ("eventi" relativi a: acquisizioni/cessioni di quote di capitale sociale, ripianamenti perdite, aumenti e diminuzioni di capitale, creazione di nuove società, distribuzione di dividendi), che le imprese residenti in Italia (in seguito anche abbreviate in "residenti" o "italiane") realizzano con soggetti non residenti in Italia (in seguito anche abbreviati in "non residenti" o "esteri").

Il questionario è strutturato in sezioni e sottosezioni come segue:

- Sezione A - Anagrafica società segnalante
- Sezione B - Dati morfologici
- Sezione C - Contatti
- Sezione D - Attività verso l'estero
  - sottosezione D1 - Operazioni riferite a partecipazioni maggiori o uguali al 10% del segnalante nel capitale di società estere
- Sezione E - Passività verso l'estero
  - sottosezione E1 - Operazioni riferite a partecipazioni maggiori o uguali al 10% di soci esteri nel capitale della società segnalante

Per la classificazione delle controparti estere e la compilazione delle sottosezioni sopra elencate, si rimanda ai documenti "Schemi di classificazione delle controparti" disponibili nel sito internet della Banca tra gli "Schemi di ausilio" (www.bancaditalia.it/statistiche).

Circostanze in cui deve essere effettuata la segnalazione: la segnalazione è dovuta solo qualora si siano verificati eventi oggetto della rilevazione nel periodo di riferimento. Nel caso in cui nessun evento si sia verificato nessuna segnalazione è dovuta.

Unità di misura degli importi, controvalutazione e arrotondamenti: indicare tutti gli importi in unità di euro, arrotondando gli eventuali decimali all'unità di euro più vicina. Per la conversione in euro di importi espressi in valuta diversa dall'euro si raccomanda di utilizzare:

- per le transazioni, il cambio del giorno della transazione; qualora ciò non sia possibile, è ammesso l'utilizzo di qualsiasi altra modalità di controvalutazione (ad es. cambio medio del periodo, cambio di fine periodo, ecc.);
- per le consistenze, il cambio di fine periodo; qualora ciò non sia possibile, è ammesso l'utilizzo del cambio medio dell'ultimo mese del periodo.

I tassi di cambio sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia.

Mese di riferimento: per le segnalazioni relative alla distribuzione di dividendi il periodo di riferimento è quello in cui i dividendi sono effettivamente incassati o pagati, indipendentemente

dalla data di competenza. Per tutte le altre segnalazioni della rilevazione EMF è invece necessario seguire il principio contabile di competenza, registrando le operazioni nel questionario relativo al mese in cui esse hanno luogo.

Scadenza per l'invio dei dati: i dati di cui al presente questionario devono pervenire alla Banca d'Italia entro la fine del mese successivo al mese di riferimento.

4.2 Attività verso l'estero (sez. D)

Operazioni riferite a partecipazioni maggiori o uguali al 10% del segnalante nel capitale di società estere (sottosez. D1)

Nella sottosezione "D1 - Operazioni riferite a partecipazioni maggiori o uguali al 10% del segnalante nel capitale di società estere" devono essere riportate informazioni di dettaglio sugli investimenti diretti italiani all'estero. Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale di società estere detenute senza tramite da persone fisiche o giuridiche residenti.

Devono essere segnalate le operazioni di:
1) compravendita di azioni con diritto di voto o quote di partecipazione della società estera, indipendentemente dalla forma societaria da questa assunta;
2) aumento di capitale, diminuzione di capitale, ripianamento perdite. Nel caso in cui ad un aumento o diminuzione di capitale non corrisponda una variazione delle percentuali di partecipazione il dato relativo alla percentuale pre e post evento dovrà essere uguale;
3) incasso di dividendi ordinari o straordinari a fronte di partecipazioni dirette in società estere.

L'obbligo di segnalazione si concretizza sia nel caso già sussista una partecipazione maggiore o uguale al 10% (per esempio con il passaggio da una percentuale del 30% a una del 50%) sia quando tale limite viene superato con la segnalazione di una delle operazioni di cui ai punti 1 e 2 (per esempio passando dal 5% al 20%).

Al contrario non devono essere segnalate in questa rilevazione le operazioni di compravendita di azioni senza diritto di voto (ad esempio le azioni di risparmio) della società estera partecipata. Tali operazioni devono essere eventualmente segnalate nella sottosezione "F1 - Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta" delle rilevazioni OMF (Operazioni Mensili Finanziarie) o OTF (Operazioni Trimestrali Finanziarie), a seconda del profilo di segnalazione del segnalante, da coloro che sono coinvolti in tali rilevazioni.

Non occorre effettuare la rilevazione EMF qualora si verifichino solo variazioni di valore delle quote azionarie non collegate ad operazioni (es. aumento del prezzo del titolo azionario se quotato in borsa).

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola operazione o per un insieme di operazioni omogenee secondo i criteri definiti per il valore dell'operazione.

Indicare la tipologia di operazione tra le seguenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

[322000000**10010**] Costituzione all'estero di nuova società - investimento;

[322000000**10020**] Acquisizione di nuova partecipazione o di nuove quote/azioni di una partecipazione esistente - con Isin - investimento;

[3220000000**10030**] Acquisizione di nuova partecipazione o di nuove quote/azioni di una partecipazione esistente - senza Isin - investimento;

[3220000000**10040**] Aumento di capitale di una partecipazione esistente (a parità di quota percentuale posseduta) - con Isin - investimento;

[3220000000**10050**] Aumento di capitale di una partecipazione esistente (a parità di quota percentuale posseduta) - senza Isin - investimento;

[3220000000**10060**] Ripianamento perdite di una partecipazione esistente - investimento;

[3220000000**12010**] Diminuzione o dismissione di una partecipazione esistente - con Isin - disinvestimento;

[3220000000**12020**] Diminuzione o dismissione di una partecipazione esistente - senza Isin - disinvestimento;

[3220000000**12030**] Dividendi ordinari - incasso;

[3220000000**12040**] Dividendi straordinari - incasso.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad essa associate come segue.

Anagrafica delle partecipazioni in società estere (per tutte le segnalazioni)

V01101 Identificativo della società estera partecipata
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascun soggetto estero partecipato. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01096 Denominazione della società estera partecipata
Inserire per esteso la denominazione della società estera partecipata.

V01114 Paese della società estera partecipata
Inserire il codice del paese della società estera partecipata utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese dell'Italia e degli organismi internazionali.

V01081 Ramo di attività economica della società estera partecipata
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera partecipata, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera partecipata può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli dell'evento

V01061 Percentuale di capitale detenuta prima dell'evento
Escluse le segnalazioni [322000000**10010**], [322000000**12030**], [322000000**12040**].

Indicare la percentuale di capitale della società estera detenuta prima dell'operazione. Nel caso di segnalazione di una nuova partecipazione indicare zero. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale in essere prima degli eventi che si stanno segnalando.

V01062 Percentuale di capitale detenuta dopo l'evento
Escluse le segnalazioni [322000000**10040**], [322000000**10050**], [322000000**10060**], [322000000**12030**], [322000000**12040**].

Indicare la percentuale di capitale della società estera detenuta dopo l'operazione. Nel caso di dismissione di una partecipazione esistente indicare zero. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale finale in essere dopo gli eventi che si stanno segnalando.

V00032 Codice Isin dell'azione
Solo per le segnalazioni [322000000**10020**], [322000000**10040**], [322000000**12010**].

Inserire il codice Isin dei titoli azionari con diritto di voto emessi dalla partecipata estera. Il codice Isin è un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute
Solo per le segnalazioni [322000000**10020**], [322000000**10040**], [322000000**12010**].

Inserire il numero dei titoli azionari rappresentativi del capitale sociale della partecipata estera acquisiti o ceduti in occasione dell'evento. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicarne la somma.

V01054 Importo operazione
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore dell'operazione relativa all'evento in unità di euro. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicarne la somma.

V01059 Depositario dei titoli
Solo per le segnalazioni [322000000**10020**], [322000000**10040**], [322000000**12010**].

Indicare il tipo di depositario dei titoli acquistati o ceduti. Per depositario si intende: in caso di acquisto, il soggetto che detiene la custodia dei titoli per conto del segnalante; in caso di cessione dei titoli, il soggetto che aveva in custodia i titoli prima dell'operazione. Qualora il segnalante detenga i titoli presso di sé o presso la controparte estera dell'operazione, deve essere valorizzata l'opzione 85.

V01178 Anno di competenza del dividendo incassato
Solo per la segnalazione [322000000**12030**].

Indicare l'anno di competenza al quale è riferito l'importo relativo al dividendo incassato nel mese di riferimento.

4.3 Passività verso l'estero (sez. E)

Operazioni riferite a partecipazioni maggiori o uguali al 10% di soci esteri nel capitale della società segnalante (sottosez. E1)

Nella sottosezione "E1 - Operazioni riferite a partecipazioni maggiori o uguali al 10% di soci esteri nel capitale della società segnalante" devono essere riportate informazioni di dettaglio sugli investimenti diretti esteri in Italia. Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale di società italiane detenute senza tramite da persone fisiche o giuridiche non residenti.

Devono essere segnalate tutte le operazioni di:

1) compravendita da parte di soci esteri di azioni con diritto di voto o quote di partecipazione della società segnalante;
2) aumento di capitale, diminuzione di capitale o ripianamento perdite effettuate dal socio estero. Nel caso in cui ad un aumento o diminuzione di capitale non corrisponda una variazione delle percentuali di partecipazione il dato relativo alla percentuale pre e post evento dovrà essere indicato uguale;
3) pagamento di dividendi ordinari o straordinari a soci esteri.

L'obbligo di segnalazione si concretizza sia nel caso già sussista una partecipazione maggiore o uguale al 10% (per esempio con il passaggio da una percentuale del 30% a una del 50%) sia quando tale limite viene superato con la segnalazione di una delle operazioni di cui ai punti 1 e 2 (per esempio passando dal 5% al 20%).

Al contrario non devono essere segnalate in questa rilevazione le operazioni di compravendita di azioni senza diritto di voto (ad esempio le azioni di risparmio) della società segnalante da parte del socio estero. Tali operazioni devono essere eventualmente segnalate nella sottosezione "F2 - Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta" delle rilevazioni OMF (Operazioni Mensili Finanziarie) o OTF (Operazioni Trimestrali Finanziarie), a seconda del profilo di segnalazione del segnalante, da coloro che sono coinvolti in tali rilevazioni.

Non occorre effettuare la rilevazione EMF qualora si verifichino solo variazioni di valore delle quote azionarie non collegate ad operazioni (es. aumento del prezzo del titolo azionario se quotato in borsa).

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola operazione o per un insieme di operazioni omogenee secondo i criteri definiti per il valore dell'operazione.

Indicare la tipologia di operazione tra le seguenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

[322000000**20010**] Società segnalante neo-costituita da un soggetto non residente - investimento;

[322000000**20020**] Acquisizione quote da parte di nuovo socio estero o nuove quote da parte di socio estero esistente - con Isin - investimento;

[322000000**20030**] Acquisizione quote da parte di nuovo socio estero o nuove quote da parte di socio estero esistente - senza Isin - investimento;

[322000000**20040**] Aumento di capitale da parte di socio estero esistente (a parità di quota percentuale posseduta) - con Isin - investimento;

[322000000**20050**] Aumento di capitale da parte di socio estero esistente (a parità di quota percentuale posseduta) - senza Isin - investimento;

[322000000**20060**] Ripianamento perdite da parte di socio estero esistente - investimento;

[322000000**22010**] Diminuzione o dismissione della partecipazione da parte di socio estero esistente - con Isin - disinvestimento;

[322000000**22020**] Diminuzione o dismissione della partecipazione da parte di socio estero esistente - senza Isin - disinvestimento;

[322000000**22030**] Dividendi ordinari - pagamento;

[322000000**22040**] Dividendi straordinari - pagamento.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad essa associate come segue.

Anagrafica dei soci esteri (per tutte le segnalazioni)

V01100 Identificativo del socio estero
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascun socio estero partecipante. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con un socio estero già censito, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01095 Denominazione del socio estero
Inserire per esteso la denominazione del socio estero. Nel caso in cui si tratti di una persona fisica inserire "persona fisica".

V01113 Paese del socio estero
Inserire il codice del paese di residenza del socio estero utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici degli organismi internazionali.

V01084 Ramo di attività economica del socio estero
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) del socio estero partecipante, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn). Per i soci esteri (persone fisiche) indicare il ramo 74909.

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera partecipante può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli dell'evento

V01061 Percentuale di capitale sociale del segnalante detenuta dal socio estero prima dell'evento
Escluse le segnalazioni [32200000000**20010**], [32200000000**22030**], [32200000000**22040**].

Indicare la percentuale di capitale della società segnalante detenuta dal socio estero prima dell'operazione. Nel caso di segnalazione di una nuova partecipazione indicare zero. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale in essere prima degli eventi che si stanno segnalando.

V01062 Percentuale di capitale sociale del segnalante detenuta dal socio estero dopo l'evento
Escluse le segnalazioni [32200000000**20040**], [32200000000**20050**], [32200000000**20060**], [32200000000**22030**], [32200000000**22040**].

Indicare la percentuale di capitale sociale della società segnalante detenuta dal socio estero dopo l'operazione. Nel caso di dismissione di una partecipazione esistente indicare zero. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale finale in essere dopo gli eventi che si stanno segnalando.

V00032 Codice Isin dell'azione
Solo per le segnalazioni [32200000000**20020**], [32200000000**20040**], [32200000000**22010**].

Inserire il codice Isin dei titoli azionari con diritti di voto emessi dalla società segnalante. Il codice Isin è un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute
Solo per le segnalazioni [32200000000**20020**], [32200000000**20040**], [32200000000**22010**].

Inserire il numero dei titoli azionari rappresentativi del capitale sociale della società segnalante acquisiti o ceduti in occasione dell'evento. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicarne la somma.

V01054 Importo operazione
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore dell'operazione relativa all'evento in unità di euro. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicarne la somma. Nel caso di pagamento di dividendi deve essere indicato l'importo di pertinenza del socio estero che ha stabilito un rapporto di partecipazione diretta.

V01178 Anno di competenza del dividendo pagato
Solo per la segnalazione [32200000000**22030**].

Indicare l'anno di competenza al quale è riferito l'importo relativo al dividendo pagato nel mese di riferimento.

CAPITOLO 5

"Operazioni mensili finanziarie" (OMF)
e "Operazioni trimestrali finanziarie" (OTF)

Istruzioni di compilazione

5.1 Introduzione

Scopo dei questionari: raccogliere informazioni sulle operazioni finanziarie internazionali (relative a prestiti, conti e depositi, crediti/debiti commerciali, strumenti derivati e titoli connessi a investimenti diretti) che le imprese residenti in Italia (in seguito anche abbreviate in 'residenti' o 'italiane') realizzano con soggetti non residenti in Italia (in seguito anche abbreviati in 'non residenti' o 'esteri'). I contenuti delle rilevazioni OMF e OTF sono **identici**, salvo il periodo di riferimento, rispettivamente **mensile** e **trimestrale**.

I questionari sono strutturati in sezioni e sottosezioni come segue:

- Sezione A - Anagrafica società segnalante
- Sezione B - Dati morfologici
- Sezione C - Contatti
- Sezione D - Attività verso l'estero
  - sottosezione D3 - Altre attività
- Sezione E - Passività verso l'estero
  - sottosezione E2 - Altre passività
- Sezione F - Titoli connessi con investimenti diretti
  - sottosezione F1 - Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta
  - sottosezione F2 - Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta
- Sezione G - Strumenti derivati – Flussi netti

Per la classificazione delle controparti estere e la compilazione delle sottosezioni sopra elencate, si rimanda ai documenti "Schemi di classificazione delle controparti" disponibili nel sito internet della Banca tra gli "Schemi di ausilio" (www.bancaditalia.it/statistiche).

Se il segnalante non ha effettuato nel corso del mese/trimestre di riferimento nessuna delle operazioni indicate sopra per le sezioni D, E, F, G deve inviare, utilizzando le apposite funzionalità presenti nel sito, una **segnalazione nulla**, con cui comunica l'assenza delle condizioni necessarie per effettuare la rilevazione per il periodo di riferimento. Per ulteriori dettagli circa la "segnalazione nulla" si rimanda al Capitolo 1.

Mese/trimestre di riferimento: per la produzione dei dati è necessario seguire il principio contabile di competenza, registrando le operazioni nel questionario relativo al mese/trimestre in cui esse hanno luogo, indipendentemente dal momento in cui sono regolate.

Unità di misura degli importi, controvalutazione e arrotondamenti: indicare tutti gli importi in unità di euro, arrotondando gli eventuali decimali all'unità di euro più vicina. Per la conversione in euro di importi espressi in valuta diversa dall'euro si raccomanda di utilizzare:

- per le transazioni, il cambio del giorno della transazione; qualora ciò non sia possibile, è ammesso l'utilizzo di qualsiasi altra modalità di controvalutazione (ad es. cambio medio del periodo, cambio di fine periodo, ecc.);
- per le consistenze, il cambio di fine periodo; qualora ciò non sia possibile, è ammesso l'utilizzo del cambio medio dell'ultimo mese del periodo.

I tassi di cambio sono disponibili nel sito internet della Banca d'Italia.

Scadenza per l'invio dei dati: i dati di cui al presente questionario devono pervenire alla Banca d'Italia entro la fine del mese successivo al mese/trimestre di riferimento.

5.2 Attività verso l'estero (sez. D) - Altre attività (sottosez. D3)

In questa sottosezione devono essere segnalate le attività verso soggetti non residenti relative a:

- **dati di consistenza**: crediti commerciali[1], conti e depositi, altre attività[2];
- **dati di flusso**: prestiti concessi a soggetti non residenti.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola operazione (consistenza) o per un insieme di operazioni (consistenze) omogenee secondo i criteri definiti per il valore dell'operazione (consistenza).

Indicare la tipologia di operazione o di consistenza tra le seguenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

NB: "***xxxx***" è l'identificativo della rilevazione (**3230** = OTF; **3260** = OMF)

[***xxxx***00000**13410**] Crediti commerciali verso soggetti non residenti;

[***xxxx***00000**13421**] Conti e depositi all'estero presso soggetti diversi da intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[***xxxx***00000**13422**] Conti e depositi all'estero presso soggetti diversi da intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[***xxxx***00000**13432**] Conti correnti e depositi all'estero presso intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[***xxxx***00000**13433**] Conti correnti e depositi all'estero presso intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

---

[1] Per crediti commerciali si intendono i crediti in essere:
- nei confronti dei clienti, per incassi posticipati a fronte di esportazioni di merci e/o servizi già effettuate;
- nei confronti di fornitori, per pagamenti anticipati a fronte di importazioni di merci e/o servizi non ancora ricevuti.

[2] Tra le altre attività devono essere incluse tutte le attività diverse da quelle indicate nelle altre opzioni e diverse da immobili, impianti e sfruttamento di risorse minerarie.

[***xxxx***00000**13434**] Altre attività verso soggetti non residenti, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[***xxxx***00000**13435**] Altre attività verso soggetti non residenti, con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[***xxxx***00000**13441**] Prestiti concessi a soggetti non residenti (erogazioni e rimborsi) con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[***xxxx***00000**13442**] Prestiti concessi a soggetti non residenti (erogazioni e rimborsi) con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.

Per le segnalazioni [***xxxx***00000**13410**], [***xxxx***00000**13421**], [***xxxx***00000**13422**], [***xxxx***00000**13432**], [***xxxx***00000**13433**], [***xxxx***00000**13434**] e [***xxxx***00000**13435**], devono essere segnalate le consistenze alla fine del mese/trimestre di riferimento.
Per le segnalazioni [***xxxx***00000**13441**] e [***xxxx***00000**13442**], devono essere segnalati i flussi netti (erogazioni al netto dei rimborsi) delle operazioni effettuate nel corso del mese/trimestre di riferimento.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad essa associate come segue.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**13421**], [***xxxx***00000**13432**], [***xxxx***00000**13434**], [***xxxx***00000**13441**])

V01078 Identificativo della società estera
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascun soggetto estero con cui detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera
Inserire per esteso la denominazione della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01068 Paese della società estera
Inserire il codice del paese della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese dell'Italia e degli organismi internazionali.

V01118 Ramo di attività economica della società estera
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle operazioni/consistenze (per le segnalazioni indicate)

V01068 Paese della società estera
Solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**13422**], [***xxxx***00000**13433**], [***xxxx***00000**13435**], [***xxxx***00000**13442**].

Inserire il codice del paese della società estera controparte utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn).

V01067 Valuta di denominazione
Esclusa la segnalazione [***xxxx***00000**13410**].

Inserire il codice della valuta di denominazione dell'operazione utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione (ovvero della consistenza) che per definizione è l'euro.

V01079 Consistenza alla fine del periodo di riferimento
Escluse le segnalazioni [***xxxx***00000**13441**], [***xxxx***00000**13442**].

Indicare il valore della consistenza, in unità di euro, alla fine del mese/trimestre di riferimento.
Per le segnalazioni [***xxxx***00000**13421**], [***xxxx***00000**13432**] e [***xxxx***00000**13434**], devono essere aggregate le consistenze a parità delle variabili contenute nell'"Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo" e di **V01067.**
Per le segnalazioni [***xxxx***00000**13422**], [***xxxx***00000**13433**], [***xxxx***00000**13435**], devono essere aggregate le consistenze a parità delle variabili **V01068** e **V01067.**

V04009 Direzione del flusso
Solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**13441**], [***xxxx***00000**13442**].

Indicare se si tratta di un'erogazione (pagamento) o di un rimborso (incasso). Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni dello stesso prestito, anche di segno opposto (erogazioni, rimborsi e incasso di interessi), indicare la direzione del flusso prevalente: se la differenza tra erogazioni e rimborsi di quota capitale e di interessi risulta positiva, indicare il valore "191 - pagamento (erogazione)"; se negativa, indicare il valore "190 - incasso (rimborso)".

V01054 Valore dell'operazione
V01180 di cui interessi
Solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**13441**], [***xxxx***00000**13442**].

Nella variabile **V01054** indicare il valore complessivo dell'operazione o l'aggregato di più operazioni, in unità di euro, comprensivo dell'eventuale quota di interessi da indicare nella variabile V01180. L'importo deve essere segnalato anche se riferito esclusivamente a quote interessi, cioè quando la componente relativa alla quota capitale sia pari a zero nel periodo di riferimento. In tal caso l'importo inserito coincide con quello riportato nella variabile V01180.
Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione, a parità delle variabili associate a ciascuna segnalazione, di più operazioni dello stesso prestito, anche di segno opposto (erogazioni e rimborsi), indicare il valore netto complessivo dell'operazione (erogazioni al netto dei rimborsi e degli interessi incassati oppure rimborsi e interessi incassati al netto delle erogazioni). La variabile ammette solo valori positivi.

Nella variabile **V01180** indicare la quota interessi connessa all'operazione di prestito segnalata; la variabile assume il valore "0" (zero) quando nel periodo di riferimento non ci sono stati incassi di interessi.

5.3 Passività verso l'estero (sez. E) - Altre passività (sottosez. E2)

In questa sottosezione devono essere segnalate le passività verso soggetti non residenti relative a:

- **dati di consistenza**: debiti commerciali[3], conti e depositi, altre passività[4];
- **dati di flusso:** prestiti, sindacati e non, ricevuti (dati di flusso). Per prestiti sindacati si intendono i prestiti organizzati e garantiti da un consorzio di banche e/o altre istituzioni finanziarie.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola operazione (consistenza) o per un insieme di operazioni (consistenze) omogenee secondo i criteri definiti per il valore dell'operazione (consistenza).

Indicare la tipologia di operazione o di consistenza tra le seguenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

NB: "***xxxx***" è l'identificativo della rilevazione (**3230** = OTF; **3260** = OMF)

[***xxxx***00000**23410**] Debiti commerciali verso soggetti non residenti;

[***xxxx***00000**23422**] Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[***xxxx***00000**23423**] Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[***xxxx***00000**23424**] Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[***xxxx***00000**23431**] Prestiti sindacati ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[***xxxx***00000**23432**] Prestiti sindacati ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[***xxxx***00000**23441**] Altri prestiti ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

---

[3] Per debiti commerciali si intendono i debiti in essere:
nei confronti di fornitori, per pagamenti posticipati a fronte di importazioni di merci e/o servizi già ricevuti;
nei confronti di clienti, per incassi anticipati a fronte di esportazioni di merci e/o servizi non ancora effettuate.

[4] Tra le altre passività devono essere incluse tutte le passività diverse da quelle indicate nelle altre opzioni.

[***xxxx***00000**23442**] Altri prestiti ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.

Per le segnalazioni [***xxxx***00000**23410**], [***xxxx***00000**23422**], [***xxxx***00000**23423**] e [***xxxx***00000**23424**], devono essere segnalate le consistenze alla fine del mese/trimestre di riferimento.
Per le segnalazioni [***xxxx***00000**23431**], [***xxxx***00000**23432**], [***xxxx***00000**23441**] e [***xxxx***00000**23442**], devono essere segnalati i flussi netti (erogazioni al netto dei rimborsi) delle operazioni effettuate nel corso del mese/trimestre di riferimento.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**23422**], [***xxxx***00000**23423**], [***xxxx***00000**23431**], [***xxxx***00000**23441**])

V01078 Identificativo della società estera
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascun soggetto estero con cui detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera
Inserire per esteso la denominazione della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01068 Paese della società estera
Inserire il codice del paese della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese dell'Italia e degli organismi internazionali.

V01118 Ramo di attività economica della società estera
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle operazioni/consistenze (per le segnalazioni indicate)

V01068 Paese della società estera
Solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**23424**], [***xxxx***00000**23432**], [***xxxx***00000**23442**].

Inserire il codice del paese della società estera controparte utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn).

V01067 Valuta di denominazione
Esclusa la segnalazione [***xxxx***00000**23410**].

Inserire il codice della valuta di denominazione dell'operazione utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione (ovvero della consistenza) che per definizione è l'euro.

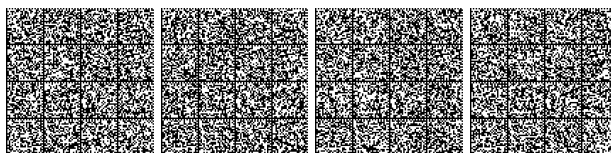
V01079 Consistenza alla fine del periodo di riferimento
Solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**23410**], [***xxxx***00000**23422**], [***xxxx***00000**23423**], [***xxxx***00000**23424**].

Indicare il valore della consistenza, in unità di euro, alla fine del mese/trimestre di riferimento.
Per le segnalazioni [***xxxx***00000**23422**] e [***xxxx***00000**23423**], devono essere aggregate le consistenze a parità delle variabili contenute nell'"Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo" e di **V01067.**
Per la segnalazione [***xxxx***00000**23424**] devono essere aggregate le consistenze a parità delle variabili **V01068** e **V01067**.

V04009 Direzione del flusso
Solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**23431**], [***xxxx***00000**23432**], [***xxxx***00000**23441**], [***xxxx***00000**23442**].

Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni dello stesso prestito, anche di segno opposto (erogazioni, rimborsi e pagamento di interessi), indicare la direzione del flusso prevalente: se la differenza tra erogazioni e rimborsi di quota capitale e di interessi risulta positiva, indicare il valore "190 - incasso (erogazione)"; se negativa, indicare il valore "191 - pagamento (rimborso)".

V01054 Valore dell'operazione
V01180 di cui interessi
Solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**23431**], [***xxxx***00000**23432**], [***xxxx***00000**23441**], [***xxxx***00000**23442**].

Nella variabile **V01054** indicare il valore complessivo dell'operazione o l'aggregato di più operazioni, in unità di euro, comprensivo dell'eventuale quota di interessi da indicare nella variabile V01180. L'importo deve essere segnalato anche se riferito esclusivamente a quote interessi, cioè quando la componente relativa alla quota capitale sia pari a zero nel periodo di riferimento. In tal caso l'importo inserito coincide con quello riportato nella variabile V01180.
Per le segnalazioni [***xxxx***00000**23431**] e [***xxxx***00000**23432**], deve essere indicato il valore pro-quota attribuibile a ciascun paese nel quale risiedono le banche appartenenti al consorzio.
Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione, a parità delle variabili associate a ciascuna segnalazione, di più operazioni dello stesso prestito, anche di segno opposto (erogazioni e rimborsi), indicare il valore netto complessivo dell'operazione (erogazioni al netto dei rimborsi e degli interessi incassati oppure rimborsi e interessi incassati al netto delle erogazioni). La variabile ammette solo valori positivi.
Nella variabile **V01180** indicare la quota interessi connessa all'operazione di prestito segnalata; la variabile assume il valore "0" (zero) quando nel periodo di riferimento non ci sono stati pagamenti di interessi.

5.4 Titoli connessi ad investimenti diretti (sez. F)

Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (sottosez. F1)

Nella sottosezione F1 devono essere segnalate le operazioni di acquisto o vendita da parte del segnalante di quote o titoli emessi da soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di **partecipazione diretta o indiretta** o da un legame di gruppo.

Costituiscono oggetto di segnalazione nella presente sottosezione:
- tutte le tipologie di azioni senza diritto di voto;
- le azioni con diritto di voto e le quote di partecipazione in società diverse da società per azioni in presenza di una partecipazione inferiore al 10%. (In caso di partecipazione superiore al 10% queste operazioni devono essere segnalate nell'ambito della rilevazione EMF). Rientra in questo caso anche la segnalazione di partecipazioni inferiori al 10% da parte del segnalante nel capitale del suo investitore estero diretto;
- gli strumenti di debito.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola operazione o per un insieme di operazioni omogenee secondo i criteri definiti per il valore dell'operazione.

Indicare la tipologia di operazione tra le seguenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

NB: "***xxxx***" è l'identificativo della rilevazione (**3230** = OTF; **3260** = OMF)

[***xxxx***00000**13510**] Azioni con codici Isin;

[***xxxx***00000**13530**] Strumenti di debito con codici Isin;

[***xxxx***00000**13520**] Azioni/quote di società diversa dalla società per azioni, senza codici Isin;

[***xxxx***00000**13540**] Strumenti di debito senza codici Isin.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (emittente il titolo)
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascuna società estera (emittente il titolo) estero con cui detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (emittente il titolo)
Inserire per esteso la denominazione della società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)
Inserire il codice del paese della società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese degli organismi internazionali.

V01083 Ramo di attività economica della società estera (emittente il titolo)
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (emittente il titolo)
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE(per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle operazioni (per le segnalazioni indicate)

V00032 Codice Isin
Solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**13510**] e [***xxxx***00000**13530**].

È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli emessi. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli sul sito della Banca d'Italia, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

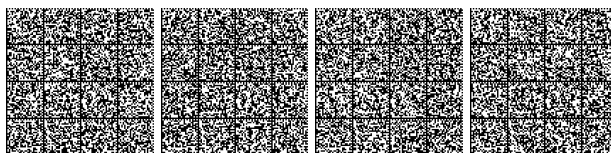
V04009 Direzione del flusso
Per tutte le segnalazioni.

Nel caso in cui vi siano nel mese/trimestre di riferimento più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di una stessa azione), indicare la direzione del flusso prevalente: se la differenza tra acquisti e vendite risulta positiva indicare "192 – acquisto di titoli"; se negativa, indicare "193-vendita di titoli").

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute
V01121 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli
Solo per la segnalazione [***xxxx***00000**13510**].

Nella variabile **V01063** inserire il numero dei titoli azionari acquistati o venduti. Nel caso in cui vi siano nel mese/trimestre di riferimento più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di una stessa azione), indicare la somma algebrica (acquisti al netto delle vendite o vendite al netto degli acquisti). La variabile ammette solo valori positivi.
Nella variabile **V01121** deve essere indicato il numero delle azioni acquistate/vendute depositate presso un intermediario residente o presso Montetitoli. La variabile ammette valori positivi e il valore "0" (zero).

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito
V01119 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli
Solo per la segnalazione [***xxxx***00000**13530**].

Nella variabile **V01117** inserire il valore nominale degli strumenti di debito acquistati o

venduti. Nel caso in cui vi siano nel corso del periodo di riferimento più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di uno stesso titolo), indicarne il valore netto (acquisti al netto delle vendite o vendite al netto degli acquisti). La variabile ammette solo valori positivi.
Nella variabile **V01119** deve essere indicato il valore netto degli strumenti di debito acquistati/venduti depositati presso un intermediario residente o presso Montetitoli. La variabile ammette valori positivi e il valore "0" (zero).

V01067 Valuta di denominazione
Solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**13520**] e [***xxxx***00000**13540**].

Inserire il codice della valuta di denominazione del titolo utilizzando l'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione che per definizione è l'euro.

V01054 Valore dell'operazione
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore complessivo dell'operazione, in unità di euro. Le operazioni possono essere aggregate a parità di variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo" e di codice Isin (per le segnalazioni [***xxxx***00000**13510**] e [***xxxx***00000**13530**]) e di variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo" e di valuta di denominazione (per le segnalazioni [***xxxx***00000**13520**] e [***xxxx***00000**13540**]).
Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di uno stesso titolo), indicare il valore netto complessivo. La variabile ammette solo valori positivi.

5.5 Titoli connessi ad investimenti diretti (sez. F)

Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (sottosez. F2)

Nella sottosezione F2 devono essere segnalate le operazioni di acquisto o vendita di quote o titoli emessi dal segnalante da parte di soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di **partecipazione diretta o indiretta** o da un legame di gruppo.

Costituiscono oggetto di segnalazione nella presente sottosezione:
- tutte le tipologie di azioni senza diritto di voto;
- le azioni con diritto di voto e le quote di partecipazione nel capitale del segnalante, qualora sia una società diversa dalla società per azioni, in presenza di una partecipazione inferiore al 10% (in caso di partecipazione superiore al 10% queste operazioni devono essere segnalate nell'ambito della rilevazione EMF). Rientra in questo caso anche la segnalazione di partecipazioni inferiori al 10% nel capitale del segnalante da parte della società estera oggetto di investimento diretto da parte del segnalante;
- gli strumenti di debito.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola operazione o per un insieme di operazioni omogenee secondo i criteri definiti per il valore dell'operazione.

Indicare la tipologia di operazione tra le seguenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

NB: "***xxxx***" è l'identificativo della rilevazione (**3230** = OTF; **3260** = OMF)

[***xxxx***00000**23510**] Azioni con codici Isin;

[***xxxx***00000**23530**] Strumenti di debito con codici Isin;

[***xxxx***00000**23520**] Azioni/quote di società diversa dalla società per azioni, senza codici Isin;

[***xxxx***00000**23540**] Strumenti di debito senza codici Isin.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (proprietaria del titolo)
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascuna società estera (proprietaria del titolo) con cui detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (proprietaria del titolo)
Inserire per esteso la denominazione della società estera **(proprietaria del titolo)** con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)
Inserire il codice del paese della società estera **(proprietaria del titolo)** con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese degli organismi internazionali.

V01118 Ramo di attività economica della società estera (proprietaria del titolo)
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera **(proprietaria del titolo)** con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (proprietaria del titolo)
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera **(proprietaria del titolo)** con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come

una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle operazioni (per le segnalazioni indicate)

V00032 Codice Isin
Solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**23510**] e [***xxxx***00000**23530**].

È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli emessi. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V04009 Direzione del flusso
Per tutte le segnalazioni.

Nel caso in cui vi siano nel mese/trimestre di riferimento più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto, indicare la direzione del flusso prevalente: se la differenza tra acquisti e vendite risulta positiva indicare "192 – acquisto di titoli"; se negativa, indicare "193-vendita di titoli").

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute
Solo per la segnalazione [***xxxx***00000**23510**].

Inserire il numero dei titoli azionari acquisiti o ceduti. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni, anche di segno opposto, a parità di codice Isin, indicare la somma algebrica (acquisti al netto delle vendite o vendite al netto degli acquisti). La variabile ammette solo valori positivi.

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito
Solo per la segnalazione [***xxxx***00000**23530**].

Inserire valore nominale degli strumenti di debito acquisiti o ceduti. Nel caso in cui nel corso del periodo di riferimento siano intervenute più operazioni, anche di segno opposto, a parità di codice Isin, indicarne il valore netto. La variabile ammette solo valori positivi.

V01067 Valuta di denominazione
Solo per le segnalazioni [***xxxx***00000**23520**], [***xxxx***00000**23540**].

Inserire il codice della valuta di denominazione del titolo utilizzando l'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione che per definizione è l'euro.

V01054 Valore dell'operazione
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore complessivo dell'operazione, in unità di euro. Le operazioni possono essere aggregate a parità di variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo" e di codice Isin (per le segnalazioni [***xxxx***00000**23510**] e [***xxxx***00000**23530**]) e di variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo" e di valuta di denominazione (per le segnalazioni [***xxxx***00000**23520**] e [***xxxx***00000**23540**]).
Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più operazioni, anche di segno opposto (ad esempio acquisti e vendite di uno stesso titolo), indicare il valore netto complessivo. La variabile ammette solo valori positivi.

5.6 Strumenti derivati - Flussi netti (sez. G)

In questa sezione devono essere segnalate le operazioni in contratti derivati con controparti estere. Ai fini di questa indagine non rileva distinguere i contratti derivati per categoria (*futures*, *options*, *swaps*, *forwards,* ecc.) né per finalità (copertura o speculazione) bensì per tipo di flussi che essi originano. In particolare è necessario distinguere tra:

NB: "***xxxx***" è l'identificativo della rilevazione (**3230** = OTF **3260** = OMF)

[***xxxx***00000**44610**] Margini iniziali o di garanzia ed altri margini rimborsabili;

[***xxxx***00000**44620**] Margini di variazione non rimborsabili frutto di variazioni nel valore delle posizioni aperte, i premi pagati, i flussi di cassa per contratti *swaps* e *forwards*, le liquidazioni per differenza a chiusura del contratto (differenza tra *market price* e *strike price*), incassi/pagamenti per la vendita/acquisto di strumenti derivati sul mercato secondario.

Si precisa che i margini iniziali o di garanzia sono i margini generalmente richiesti dalle *clearing house* all'atto della negoziazione (acquisto o vendita) di contratti derivati standardizzati negoziati sui mercati regolamentati e quelli di variazione sono i flussi, in introito ed in esito, frutto della rivalutazione della posizione aperta (criterio del *mark-to-market*). Qualora il margine iniziale sia soddisfatto mediante la consegna di titoli come collaterale, nessuna transazione dovrà essere segnalata poiché la controparte rimane proprietaria dei titoli stessi.

I contratti derivati sono di solito regolati mediante il pagamento di un differenziale. Talvolta, in particolare per strumenti che riguardano valute estere (ad es. *currency swaps*) la transazione può riguardare il sottostante. In questi casi il valore di tale transazione non dovrà essere segnalato in questa sezione.

La richiesta da parte della *clearing house* di ripristinare il margine iniziale, qualora questo sia stato eroso dai margini di variazione negativi, pur essendo formalmente un ripristino di margine iniziale, nella sostanza si riferisce a variazioni nel valore di posizioni aperte e pertanto è assimilabile a margini di variazione non rimborsabili.

Per i soli contratti derivati standardizzati, può accadere inoltre che le *clearing house* effettuino le procedure di marginazione sulla posizione complessiva del soggetto, senza mantenere un'evidenza separata tra le diverse tipologie di contratti in essere e le diverse posizioni assunte. In questo caso la distinzione tra le varie posizioni aperte non può essere agevolmente attuata. In questi casi il segnalante può indicare, nel periodo di riferimento, il saldo (positivo o negativo) dei margini di variazione.

I prodotti strutturati per i quali ad uno strumento finanziario classico/standard è associato un derivato (c.d. *embedded derivatives*) non separabile dal primo non devono essere segnalati in questa sezione bensì in quella relativa allo strumento principale a cui sono associati (azioni, obbligazioni, ecc.).

Trattamento delle principali tipologie di derivati

Futures

Acquistando/vendendo un contratto *future* devono essere segnalati i flussi per margini iniziali di garanzia (richiesti dalla *clearing house* e rimborsabili a scadenza di contratto) pagati/ricevuti col codice [***xxxx***00000**44610**] e i flussi per margini di variazione (non

rimborsabili) pagati/ricevuti in seguito alla rivalutazione della posizione aperta (criterio del *mark-to-market*) col codice [***xxxx***00000**44620**].

Options

Nel caso di acquisto di una opzione, con sistema di marginazione *option-style*, il premio pagato al venditore dell'opzione (*option writer*) e il flusso netto derivante dall'esercizio dell'opzione stessa (differenza tra *market price* e *strike price*) devono essere segnalati col codice [***xxxx***00000**44620**] mentre i margini di garanzia rimborsabili col codice [***xxxx***00000**44610**]. In caso di vendita di una opzione il premio incassato e il flusso netto derivante dall'esercizio dell'opzione devono essere segnalati col codice [***xxxx***00000**44620**] mentre i margini iniziali rimborsabili eventualmente richiesti dalla *clearing house* col codice [***xxxx***00000**44610**].
Nel caso di opzioni con sistema di marginazione *future-style*, il margine iniziale deve essere segnalato col codice [***xxxx***00000**44610**] mentre gli eventuali margini di variazione richiesti dalla *clearing house* (non rimborsabili) e il flusso netto derivante dall'esercizio dell'opzione col codice [***xxxx***00000**44620**].

Interest Rate Swaps e Forward Rate Agreements

Nel caso di *Interest Rate Swaps* e *Forward Rate Agreements*, alla stipula del contratto nulla è da segnalare.
Dovranno invece essere rilevati i flussi netti di pagamento (in introito ed in esito) previsti durante la vita dei contratti e a chiusura degli stessi col codice [***xxxx***00000**44620**].

Forward Foreign Exchange

Per i *Forward Foreign Exchange* il flusso netto da segnalare è quello pari alla differenza positiva o negativa (introiti o esiti) tra il valore, al tasso di cambio pattuito, della valuta pagata alla controparte e lo stesso ammontare di valuta, al cambio a pronti prevalente alla data di regolamento. Tali flussi devono essere segnalati col codice [***xxxx***00000**44620**].

Derivati creditizi

I derivati creditizi possono essere, in linea generale, ricondotti a contratti del tipo *Forward* o *Opzioni*. Quindi, per quanto possibile, dovranno essere distinti gli eventuali margini rimborsabili dai premi e i flussi netti pagati/ricevuti alla/dalla controparte durante la vita del contratto.

In caso di combinazioni di più prodotti, i vari flussi generati devono essere cumulati a parità di codice di segnalazione.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

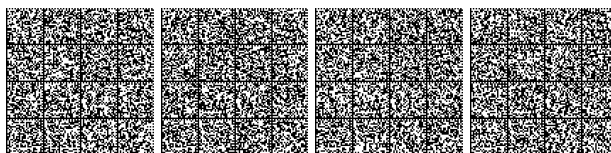
V01068 Paese della controparte

La variabile deve essere valorizzata per tutte le segnalazioni della sezione. Inserire il codice dello stato estero della società estera controparte utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici paesi (SI-nnn).
Nel caso di strumenti negoziati su mercati regolamentati, l'individuazione del paese della controparte non è sempre agevole in quanto vi è una controparte centrale che si interpone tra le due parti. In questi casi, in prima approssimazione, può essere indicato il paese in cui ha sede la *clearing house*.

V01067 Valuta di denominazione

La variabile deve essere valorizzata per tutte le segnalazioni della sezione. Inserire il codice della valuta di denominazione dell'operazione utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici valuta

(VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione ovvero della consistenza che per definizione è l'euro.

V01054 Valore dell'operazione
Indicare il valore complessivo dell'operazione, in unità di euro. In caso in cui vi siano nel mese/trimestre di riferimento più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto, indicare il valore netto complessivo dell'operazione. La variabile può assumere valore negativo.

CAPITOLO 6

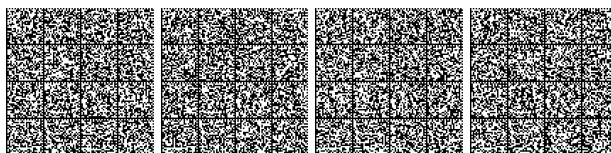
“Consistenze annuali finanziarie” (CAF)
Istruzioni di compilazione

6.1 Introduzione

Scopo del questionario: raccogliere informazioni sulle **consistenze annuali finanziarie internazionali** (relative a partecipazioni nel capitale sociale di società estere, presenza di soci esteri, attività in titoli esteri, attività in titoli italiani depositati all’estero, prestiti, conti e depositi, crediti e debiti commerciali, strumenti derivati) **delle imprese residenti in Italia** (in seguito anche abbreviate in ”residenti” o “italiane”) **nei confronti di soggetti non residenti in Italia** (in seguito anche abbreviate in “non residenti” o “esteri”).
Il questionario è strutturato in sezioni e sottosezioni come segue:

- Sezione A - Anagrafica società segnalante
- Sezione B - Dati morfologici
- Sezione C - Contatti
- Sezione D - Attività verso l’estero
  - sottosezione D1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale di società estere
  - sottosezione D2 - Titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti non residenti non legati al segnalante da un rapporto di partecipazione e titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti residenti e depositati presso intermediari non residenti
  - sottosezione D3 - Altre attività
- Sezione E - Passività verso l’estero
  - sottosezione E1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante - Soci esteri
  - sottosezione E2 - Altre passività
- Sezione F - Titoli connessi con investimenti diretti
  - sottosezione F1 - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta
  - sottosezione F2 - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta
- Sezione G - Strumenti derivati - Posizione sull’estero

Per la classificazione delle controparti estere e la compilazione delle sottosezioni sopra elencate, si rimanda ai documenti “Schemi di classificazione delle controparti” disponibili nel sito internet della Banca tra gli “Schemi di ausilio” (www.bancaditalia.it/statistiche).

Se il segnalante non ha, alla data di riferimento, nessuno degli investimenti indicati sopra per le sezioni D, E, F, G, deve inviare una **segnalazione nulla** con cui comunica l’assenza delle condizioni necessarie per effettuare la rilevazione per il periodo di riferimento. Per ulteriori dettagli circa la “segnalazione nulla” si rimanda al Capitolo 1.

Anno di riferimento: i dati da riportare devono riferirsi esclusivamente alla fine dell'anno indicato come anno di riferimento nel questionario.

Unità di misura degli importi, controvalutazione e arrotondamenti: indicare tutti gli importi in unità di euro, arrotondando gli eventuali decimali all'unità di euro più vicina. Per la conversione in euro di importi espressi in valuta diversa dall'euro si raccomanda di utilizzare:

- per le transazioni, il cambio del giorno della transazione; qualora ciò non sia possibile, è ammesso l'utilizzo di qualsiasi altra modalità di controvalutazione (ad es. cambio medio del periodo, cambio di fine periodo, ecc.);
- per le consistenze, il cambio di fine periodo; qualora ciò non sia possibile, è ammesso l'utilizzo del cambio medio dell'ultimo mese del periodo.

I tassi di cambio sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia.

Scadenza per l'invio dei dati: i dati di cui al presente questionario devono pervenire alla Banca d'Italia entro la fine del mese di giugno dell'anno successivo a quello di riferimento.

6.2 Attività verso l'estero (sez. D)

6.2.1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% del segnalante nel capitale di società estere (sottosez. D1)

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni di dettaglio sugli **investimenti diretti italiani all'estero.** Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% **nel capitale di società estere** detenute senza tramite da persone fisiche o giuridiche residenti.
Devono essere segnalate informazioni anagrafiche e quantitative delle società estere partecipate (ad es. dividendi, risultato operativo). Deve inoltre essere indicato il valore della partecipazione rappresentato da azioni ordinarie o quote di capitale, secondo la forma societaria.
Le consistenze in azioni diverse dalle ordinarie (senza diritto di voto) della società estera partecipata non devono essere segnalate in questa sottosezione, ma nella sottosezione "F1 - Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta".

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Le partecipazioni vengono distinte secondo la forma societaria della società estera partecipata in (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

[325000000**13010**] Società per azioni con codice Isin (codice obbligatorio per le società quotate);

[325000000**13020**] Società per azioni senza codice Isin;

[325000000**13030**] Società diversa dalla società per azioni.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Anagrafica delle partecipazioni in società estere (per tutte le segnalazioni)

V01101 Identificativo della società estera partecipata
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascun soggetto estero partecipato. Il censimento dell'identificativo è gestito

autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01096 Denominazione della società estera partecipata
Inserire per esteso la denominazione della società estera partecipata.

V01114 Paese della società estera partecipata
Inserire il codice del paese della società estera partecipata utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese dell'Italia e degli organismi internazionali.

V01081 Ramo di attività economica della società estera partecipata
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera partecipata, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera partecipata può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01062 Percentuale di capitale con diritto di voto
Indicare la percentuale di capitale della società estera detenuta alla data di riferimento.

V01124 Valore complessivo della partecipazione (al patrimonio netto)
Indicare il valore di patrimonio netto della partecipazione così come risulta dal bilancio della società estera partecipata. Il valore deve essere riferito alla quota percentuale detenuta e deve essere espresso in unità di euro. L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V00032 Codice Isin dell'azione ordinaria
Solo per la segnalazione [325000000**13010**].

La segnalazione del codice Isin è obbligatoria per tutte le partecipate estere quotate. Inserire il codice Isin dei titoli azionari con diritto di voto emessi dalla partecipata estera. Il codice Isin è un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V01063 Numero di azioni ordinarie possedute alla data di riferimento
V01121 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli
Solo per la segnalazione [325000000**13010**].

Nella variabile **V01063** inserire il numero dei titoli azionari ordinari detenuti alla data di

riferimento. Se le azioni sono depositate presso un intermediario residente o presso Montetitoli, deve essere valorizzata la variabile **V01121,** indicando il numero di azioni ivi depositate; altrimenti indicare il valore "0" (zero).

Altre informazioni (per tutte le segnalazioni)

V00912 Data chiusura bilancio della società estera partecipata
Inserire la data di chiusura dell'ultimo bilancio disponibile della società partecipata, nel formato "aaaammgg".

V01123 Ultimo risultato operativo della gestione corrente della società estera partecipata
Inserire il risultato operativo della gestione corrente, in unità di euro, risultante dal conto economico della società estera partecipata. Il risultato operativo della gestione corrente è il risultato al lordo delle imposte e delle componenti straordinarie di reddito. L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V01122 Periodicità del pagamento del dividendo della società estera partecipata
Inserire la periodicità del dividendo della società estera partecipata utilizzando l'Elenco periodicità del dividendo (PE-nnn).

V01120 Ultimo dividendo deliberato dalla società estera partecipata
Inserire l'importo del dividendo distribuibile relativo al periodo di riferimento della segnalazione anche se non ancora pagato dalla società estera partecipata. L'importo deve essere indicato in unità di euro.

6.2.2 Titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti non residenti non legati al segnalante da un rapporto di partecipazione e titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti residenti e depositati presso intermediari non residenti (sottosez. D2)

In questa sottosezione devono essere segnalate per il periodo di riferimento:

- le consistenze di **titoli esteri** di proprietà del segnalante indipendentemente dal depositario presso il quale sono detenute **non rientranti** nelle segnalazioni delle partecipazioni dirette (sottosezione D1) e dei titoli emessi dalla società partecipata e di proprietà del segnalante (sottosezione F1);
- le consistenze di **titoli italiani** di proprietà del segnalante e da questi depositati direttamente all'estero. Nel caso presente, quindi, la variabile depositario deve essere sempre valorizzata con l'opzione "Intermediario non residente o *Global Custodian* estero";
- le consistenze di **titoli italiani ed esteri** temporaneamente acquisite/cedute in pronti contro termine o riporto da/a **controparti estere** indipendentemente dal depositario presso il quale sono detenute.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

I titoli di interesse nella presente sottosezione sono (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

[3250000000**13210**] Azioni e quote di fondi comuni di investimento;
[3250000000**13220**] Strumenti di debito (obbligazioni, titoli di stato, ecc.).

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V00529 Tipo di possesso
Inserire il tipo di possesso utilizzando l'Elenco codici tipo di possesso (BE-nnn).

V00032 Codice Isin
Inserire il codice Isin del titolo. È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V01063 Numero azioni o quote di fondi
Solo per la segnalazione [3250000000**13210**].

Inserire il numero delle azioni e delle quote di fondi detenute alla data di riferimento.

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito
Solo per la segnalazione [3250000000**13220**].

Inserire il valore nominale degli strumenti di debito detenuti alla data di riferimento.

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento
Indicare, in unità di euro, il valore della consistenza alla data di riferimento. In particolare è obbligatorio indicare il valore di mercato per i titoli quotati, quello di bilancio per i titoli non quotati. Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più consistenze omogenee (a parità di codice Isin e depositario) indicarne la somma.

V01059 Depositario del titolo
Per depositario si deve intendere il soggetto che ha la custodia del titolo per conto del segnalante.
Il depositario "85 - altro", deve essere valorizzato solo nel caso in cui il depositario sia un soggetto residente non intermediario (ad esempio il segnalante stesso, un notaio o la controparte estera).
Si ricorda che i titoli italiani di proprietà del segnalante devono essere segnalati solo se depositati all'estero, pertanto in questo caso è ammessa solo la selezione "83 - intermediario non residente o *Global Custodian* estero".

6.2.3 Altre attività (sottosez. D3)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze del segnalante nei confronti di soggetti non residenti relative a: crediti commerciali[5], conti e depositi, prestiti concessi e altre attività[6].

[5] Per crediti commerciali si intendono i crediti in essere:
- nei confronti dei clienti, per incassi posticipati a fronte di esportazioni di merci e/o servizi già effettuate;
- nei confronti di fornitori, per pagamenti anticipati a fronte di importazioni di merci e/o servizi non ancora ricevuti.

[6] Tra le altre attività devono essere incluse tutte le attività diverse da quelle indicate nelle altre opzioni e diverse da immobili, impianti e sfruttamento di risorse minerarie.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Indicare la tipologia di consistenza tra le seguenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

[325000000**13411**] Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[325000000**13421**] Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[325000000**13431**] Conti e depositi presso controparti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, non residenti con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[325000000**13441**] Conti e depositi presso controparti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, non residenti con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[325000000**13451**] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[325000000**13461**] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[325000000**13471**] Prestiti erogati a soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[325000000**13481**] Prestiti erogati a soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[325000000**13492**] Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[325000000**13493**] Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (solo per le segnalazioni [325000000**13411**], [325000000**13431**], [325000000**13451**], [325000000**13471**], [325000000**13492**])

V01078 Identificativo della società estera
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascun soggetto estero con cui detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.

Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera
Inserire per esteso la denominazione della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando.

V01068 Paese della società estera
Inserire il codice del paese della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese dell'Italia e degli organismi internazionali.

V01118 Ramo di attività economica della società estera
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle consistenze (per le segnalazioni indicate)

V01068 Paese della società estera
Solo per le segnalazioni [325000000**13421**], [325000000**13441**], [325000000**13461**], [325000000**13481**], [325000000**13493**].

Inserire il codice del paese della società estera controparte utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn).

V01067 Valuta di denominazione
Per tutte le segnalazioni.

Inserire il codice della valuta di denominazione dell'operazione utilizzando l'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza che per definizione è l'euro.

V00005 Durata originaria
Escluse le segnalazioni [325000000**13431**], [325000000**13441**], [325000000**13451**], [325000000**13461**].

Inserire il codice della durata originaria utilizzando l'Elenco codici durata originaria (DU-nnn).

V01079 Consistenza alla fine del periodo di riferimento
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore della consistenza, in unità di euro, comprensivo nel caso dei prestiti del rateo di interessi maturato alla fine dell'anno di riferimento.
Le consistenze possono essere aggregate:
- per le segnalazioni [3250000000**13431**] e [3250000000**13451**], a parità di variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo" e di **V01067**;
- per le segnalazioni [3250000000**13411**], [3250000000**13471**] e [3250000000**13492**], a parità di variabili in "Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo", di **V01067** e **V00005**;
- per le segnalazioni [3250000000**13421**], [3250000000**13481**] e [3250000000**13493**], a parità di **V01068, V00005** e **V01067**;
- per le segnalazioni [3250000000**13441**] e [3250000000**13461**], a parità di **V01068 V01067**.

6.3 Passività verso l'estero (sez. E)

6.3.1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante - Soci esteri (sottosez. E1)

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni di dettaglio sugli **investimenti diretti esteri in Italia.** Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% **nel capitale del segnalante** detenute senza tramite da persone fisiche o giuridiche non residenti (soci esteri).
Devono essere segnalate informazioni anagrafiche dei soci esteri. Deve inoltre essere indicato il valore della partecipazione rappresentato da azioni ordinarie o quote di capitale, secondo la forma societaria del segnalante.
Le consistenze in azioni diverse dalle ordinarie (senza diritto di voto) della società segnalante di proprietà del socio estero non devono essere segnalate in questa sottosezione, ma nella sottosezione "F2 - Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta".

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Le partecipazioni vengono distinte secondo la forma societaria della società segnalante in (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

[3250000000**23010**] Segnalante società per azioni con codice Isin (codice obbligatorio per partecipazioni inferiori al 100% nel capitale della SPA segnalante);

[3250000000**23020**] Segnalante società per azioni senza codice Isin;

[3250000000**23030**] Segnalante società diversa dalla società per azioni.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Anagrafica soci esteri (per tutte le segnalazioni)

V01100 Identificativo del socio estero
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascun socio estero partecipante. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01095 Denominazione del socio estero
Inserire la denominazione del socio estero partecipante. Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare "persona fisica".

V01113 Paese del socio estero
Inserire il codice del paese del socio estero utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese dell'Italia e degli organismi internazionali.

V01084 Ramo di attività economica del socio estero
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) del socio estero partecipante, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).
Per i soci esteri (persone fisiche) indicare il ramo "74909".

V00995 Legame tra società segnalante e socio estero
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se il socio estero partecipante può essere classificato come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01062 Percentuale di capitale sociale con diritto di voto
Indicare la percentuale di capitale della società segnalante detenuto dal socio estero alla data di riferimento.

V01124 Valore della partecipazione (al patrimonio netto)
Indicare il valore di patrimonio netto così come risulta dal bilancio della società segnalante. Il valore deve essere riferito alla quota percentuale detenuta dal socio estero e deve essere espresso in unità di euro. L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V00032 Codice Isin dell'azione ordinaria
Solo per la segnalazione [325000000**23010**].

Inserire il codice Isin dei titoli azionari con diritti di voto emessi dalla società segnalante. Il codice Isin è un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli

in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V01063 Numero di azioni ordinarie possedute alla data di riferimento
Solo per la segnalazione [325000000**23010**].

Inserire il numero di azioni ordinarie detenute dal socio estero alla data di riferimento.

Altre informazioni (per tutte le segnalazioni)

V00912 Data chiusura bilancio
Inserire la data chiusura dell'ultimo bilancio disponibile della società segnalante, nel formato "aaaammgg".

V01123 Ultimo risultato operativo della gestione corrente
Inserire il risultato operativo della gestione corrente, in unità di euro, risultante dal conto economico della società segnalante. Il risultato operativo della gestione corrente è il risultato al lordo delle imposte e delle componenti straordinarie di reddito. L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V01122 Periodicità di pagamento del dividendo
Inserire la periodicità del dividendo della società segnalante utilizzando l'Elenco periodicità del dividendo (PE-nnn).

V01120 Ultimo dividendo deliberato
Inserire l'importo del dividendo pagabile relativo al periodo di riferimento della segnalazione anche se non ancora pagato al socio estero. L'importo deve essere indicato in unità di euro.

6.3.2 Altre passività (sottosez. E2)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze nei confronti di soggetti non residenti relative a: debiti commerciali[7], conti e depositi detenuti presso il segnalante da società estere, prestiti, sindacati e non, erogati al segnalante da soggetti non residenti, altre passività[8].

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Indicare la tipologia di consistenza tra le seguenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

[325000000**23411**] Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[7] Per debiti commerciali si intendono i debiti in essere:
- nei confronti di fornitori per pagamenti posticipati a fronte di importazioni di merci e/o servizi già ricevuti;
- nei confronti di clienti, per incassi anticipati a fronte di esportazioni di merci e/o servizi non ancora effettuate.

[8] Tra le altre passività devono essere incluse tutte le passività diverse da quelle indicate nelle altre opzioni.

[3250000000**23421**] Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[3250000000**23431**] Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[3250000000**23451**] Prestiti sindacati erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[3250000000**23461**] Prestiti sindacati erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[3250000000**23471**] Altri prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[3250000000**23481**] Altri prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[3250000000**23492**] Altre passività detenute dal segnalante nei confronti di soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[3250000000**23493**] Altre passività detenute dal segnalante nei confronti di soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (solo per le segnalazioni [3250000000**23411**], [3250000000**23431**], [3250000000**23451**], [3250000000**23471**], [3250000000**23492**])

V01078 Identificativo della società estera
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascun soggetto estero con cui detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo che è controparte della consistenza che si sta segnalando. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera
Inserire per esteso la denominazione della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo che è controparte della consistenza che si sta segnalando.

V01068 Paese della società estera
Inserire il codice del paese della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese dell'Italia e degli organismi internazionali.

V01118 Ramo di attività economica della società estera
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle consistenze (per le segnalazioni indicate)

V01068 Paese della società estera
Solo per le segnalazioni [325000000**23421**], [325000000**23461**], [325000000**23481**] e [325000000**23493**].

Inserire il codice del paese della società estera controparte utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Deve essere compilata una segnalazione [325000000**23461**] per ogni paese di residenza delle banche che compongono il consorzio.

V01067 Valuta di denominazione
Per tutte le segnalazioni.

Inserire il codice della valuta di denominazione dell'operazione utilizzando l'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza che per definizione è l'euro.

V00005 Durata originaria della passività
Esclusa la segnalazione [325000000**23431**].

Inserire il codice della durata originaria utilizzando l'Elenco codici durata originaria (DU-nnn).

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore della consistenza, in unità di euro, comprensivo nel caso dei prestiti del rateo di interessi maturato alla fine dell'anno di riferimento.
Le consistenze possono essere aggregate:

- per le segnalazioni [325000000**23411**], [325000000**23451**], [325000000**23471**] e [325000000**23492**], a parità di variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo"**,** di **V00005** e **V01067**;
- per la segnalazione [325000000**23431**], a parità di variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo" e di **V01067**;
- per le segnalazioni [325000000**23421**], [325000000**23461**], [325000000**23481**] e [325000000**23493**] a parità di **V01068, V00005** e **V01067**;

Per la segnalazione [325000000**23451**] deve essere indicato il valore pro-quota attribuibile a ciascun identificativo relativo alle banche appartenenti al consorzio.

Per la segnalazione [3250000000**23461**] deve essere indicato il valore pro-quota attribuibile a ciascun paese nel quale risiedono le banche appartenenti al consorzio.

6.4 Titoli connessi con investimenti diretti (sez. F)

6.4.1 Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (sottosez. F1)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze in quote o titoli emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

Costituiscono oggetto di segnalazione nella presente sottosezione:
- tutte le tipologie di azioni senza diritto di voto;
- le azioni con diritto di voto e le quote di partecipazione in società diverse da società per azioni in presenza di una partecipazione inferiore al 10%. (In caso di partecipazione superiore al 10% queste consistenze devono essere segnalate nell'ambito della sottosezione D1 di questa rilevazione). Rientra in questo caso anche la segnalazione di partecipazioni inferiori al 10% da parte del segnalante nel capitale del suo investitore estero diretto;
- gli strumenti di debito.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Per favorire l'omogeneità interna della struttura dati della sottosezione si è preferito distinguere i titoli con codici Isin da quelli senza codici.

TITOLI CON CODICE ISIN

Per quanto riguarda i titoli con codice Isin devono essere segnalate le seguenti tipologie di investimenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

[3250000000**13511**] Azioni con codici Isin emesse da società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[3250000000**13531**] Strumenti di debito con codici Isin emessi da società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (emittente il titolo)
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascun soggetto estero con cui detiene legami di partecipazione o di appartenenza al

gruppo. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (emittente il titolo)
Inserire per esteso la denominazione della società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01111 Paese della controparte estera (emittente il titolo)
Inserire il codice del paese della società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese degli organismi internazionali.

V01083 Ramo di attività economica della controparte estera (emittente il titolo)
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (emittente il titolo)
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle consistenze (per le segnalazioni indicate)

V00032 Codice Isin
Per tutte le segnalazioni.

È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR).

V01063 Numero di azioni
V01121 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli
Solo per la segnalazione [325000000**13511**].

Nella variabile **V01063** indicare il numero di azioni detenute alla data di riferimento. Inoltre, se le azioni sono depositate presso un intermediario residente o presso Montetitoli, deve essere valorizzata la variabile **V01121,** con il numero di azioni ivi depositate; altrimenti indicare il valore "0" (zero).

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito
V01119 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli
Solo per la segnalazione [325000000**13531**].

Nella variabile **V01117** inserire il valore nominale degli strumenti di debito detenuti alla

data di riferimento. Inoltre, se gli strumenti di debito sono depositati presso un intermediario residente o presso Montetitoli, deve essere valorizzata la variabile **V01119** con il valore nominale degli strumenti di debito ivi depositati; altrimenti indicare il valore "0" (zero).

V01079 Valore della consistenza
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore della consistenza in unità di euro. Per i titoli quotati indicare il valore di mercato, per i titoli non quotati indicare il valore di bilancio.

TITOLI SENZA CODICE ISIN

Per quanto riguarda i titoli senza codici Isin devono essere segnalate le seguenti tipologie di investimenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

[3250000000**13551**] Azioni senza codici Isin o quote di partecipazioni emesse da società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[3250000000**13571**] Strumenti di debito senza codici Isin emessi da società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (emittente il titolo)
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascun soggetto estero con cui detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (emittente il titolo)
Inserire per esteso la denominazione della società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)
Inserire il codice del paese della società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese degli organismi internazionali.

V01083 Ramo di attività economica della società estera (emittente il titolo)
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (emittente il titolo)
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera (emittente il titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni)

V01067 Valuta di denominazione
Inserire il codice della valuta di denominazione del titolo utilizzando l'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione che per definizione è l'euro.

V01079 Valore della consistenza
Indicare il valore della consistenza in unità di euro. Le consistenze possono essere aggregate a parità di variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo" e di valuta di denominazione. Per i titoli quotati indicare il valore di mercato, per i titoli non quotati indicare il valore di bilancio.

6.4.2 Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (sottosez. F2)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze di quote o titoli emessi dal segnalante e di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.
Costituiscono oggetto di segnalazione nella presente sottosezione:

- tutte le tipologie di azioni senza diritto di voto;
- le azioni con diritto di voto e le quote di partecipazione nel capitale del segnalante, qualora sia una società diversa dalla società per azioni, in presenza di una partecipazione inferiore al 10% (in caso di partecipazione superiore al 10% queste consistenze devono essere segnalate nell'ambito della sottosezione E1 di questa rilevazione). Rientra in questo caso anche la segnalazione di partecipazioni inferiori al 10% nel capitale del segnalante da parte della società estera oggetto di investimento diretto da parte del segnalante;
- gli strumenti di debito.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Per favorire l'omogeneità interna della struttura dati della sottosezione si è preferito distinguere i titoli con codici Isin da quelli senza codici.

TITOLI CON CODICE ISIN

Per quanto riguarda i titoli con codici Isin devono essere segnalate le seguenti tipologie di investimenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

[325000000**23511**] Azioni con codici Isin emesse dal segnalante di proprietà di società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[325000000**23531**] Strumenti di debito con codici Isin emessi dal segnalante di proprietà di società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (proprietaria del titolo)
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascuna società estera (proprietaria del titolo) con cui detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (proprietaria del titolo)
Inserire per esteso la denominazione della società estera (proprietaria del titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)
Inserire il codice del paese della società estera (proprietaria del titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese degli organismi internazionali.

V01118 Ramo di attività economica della società estera (proprietaria del titolo)
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera (proprietaria del titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (proprietaria del titolo)
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore "1" se la società estera (proprietaria del titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore "2" nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle consistenze (per le segnalazioni indicate)

V00032 Codice Isin
Per tutte le segnalazioni.

È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (PSDR) . Sono ammessi solo codici Isin di titoli emessi dalla società segnalante.

V01063 Numero di azioni
Solo per la segnalazione [325000000**23511**].

Indicare il numero di azioni detenute alla data di riferimento dalla società estera proprietaria del titolo.

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito
Solo per la segnalazione [325000000**23531**].

Inserire il valore nominale degli strumenti di debito detenuti alla data di riferimento dalla società estera proprietaria del titolo.

V01079 Valore della consistenza
Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore della consistenza in unità di euro. Per i titoli quotati indicare il valore di mercato, per i titoli non quotati indicare il valore di bilancio.

TITOLI SENZA CODICE ISIN

Per quanto riguarda i titoli senza codici Isin devono essere segnalate le seguenti tipologie di investimenti (tra parentesi quadra viene indicato il codice segnalazione):

[325000000**23551**] Azioni senza codici Isin o quote di partecipazioni emesse dal segnalante di proprietà di società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo;

[325000000**23571**] Strumenti di debito senza codici Isin emessi dal segnalante di proprietà di società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad esse associate come segue.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (proprietaria del titolo)
È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente dal segnalante a ciascuna società estera (proprietaria del titolo) con cui detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo. Il censimento dell'identificativo è gestito autonomamente da parte del segnalante anche qualora si utilizzi il software di ausilio alla compilazione (PSDR).
In caso di operazione con una società estera già censita, va indicato l'identificativo corrispondente.
Gli ausili tecnico-informatici (PSDR) consentono di consultare l'elenco delle partecipazioni censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (proprietaria del titolo)
Inserire per esteso la denominazione della società estera (proprietaria del titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01068 Paese della società estera (proprietaria il titolo)
Inserire il codice del paese della società estera (proprietaria del titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non sono ammessi i codici paese degli organismi internazionali.

V01118 Ramo di attività economica della società estera (proprietaria del titolo)
Inserire il codice del ramo di attività economica principale (es. fabbricazione di mobili, estrazione di minerali metalliferi ferrosi, ecc.) della società estera (proprietaria del titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (proprietaria del titolo)
Indicare il tipo di legame esistente utilizzando i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity
Inserire il valore 1 se la società estera (proprietaria del titolo) con cui il segnalante detiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al paragrafo 1.2). Indicare invece il valore 2 nel caso in cui non rientri in questa tipologia. Per i codici utilizzare l'Elenco codici SPE - sì/no (SN-nnn).

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni)

V01067 Valuta di denominazione
Inserire il codice della valuta di denominazione del titolo utilizzando l'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione che per definizione è l'euro.

V01079 Valore della consistenza
Indicare il valore della consistenza in unità di euro. Le consistenze possono essere aggregate a parità di variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo" e di valuta di denominazione. Per i titoli quotati indicare il valore di mercato, per i titoli non quotati indicare il valore di bilancio.

6.5 Strumenti derivati - Posizione sull'estero (sez. G)

In questa sezione devono essere segnalate le consistenze (separatamente attività e passività) in contratti derivati stipulati con controparti estere. Non rileva quindi distinguere i contratti derivati per categoria (*futures*, *options*, *swaps*, *forwards* ecc.) o per finalità di detenzione dello strumento (copertura o speculazione) bensì per tipologia di consistenza. In particolare è necessario distinguere tra:

[325000000**33610**] Valore dei margini iniziali e di altri margini rimborsabili pagati/ricevuti (consistenza netta);

[3250000000**33630**] Valore dei contratti - attività[9];
[3250000000**33640**] Valore dei contratti - passività[10].

Si precisa che per margini iniziali o di garanzia si intendono i margini generalmente richiesti dalle *clearing house* all'atto della negoziazione (acquisto o vendita) di contratti derivati standardizzati negoziati sui mercati regolamentati. Qualora il margine iniziale sia soddisfatto mediante la consegna di titoli come collaterale, nessuna consistenza dovrà essere segnalata.

Ai fini di questa rilevazione, gli strumenti derivati acquistati o venduti, se sono soggetti ad una marginazione giornaliera (criterio del *mark-to-market*), come accade per esempio ai contratti *futures*, hanno un valore alla data di riferimento vicino allo zero: i guadagni e le perdite essendo regolate giornalmente determinano una posizione netta neutra. In questo caso si dovrà segnalare solo il valore dell'eventuale margine iniziale pagato o ricevuto.
Per quanto riguarda i contratti derivati non standardizzati, il valore da segnalare è il valore di mercato alla data di riferimento se esiste, in sua assenza può essere utilizzato il *fair value* dei contratti[11]; in assenza di tale valore, potrà essere indicato quello di bilancio.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Per ogni segnalazione devono essere valorizzate le variabili ad essa associate come segue.

V01068 Paese della controparte
Inserire il codice del paese estero della società estera controparte utilizzando l'Elenco codici paesi (SI-nnn).
Nel caso di strumenti negoziati su mercati regolamentati, l'individuazione del paese della controparte non è sempre agevole in quanto vi è una controparte centrale che si interpone tra le due parti. In questi casi, in prima approssimazione, può essere indicato il paese in cui ha sede la *clearing house*.

V01067 Valuta di denominazione
Inserire il codice della valuta di denominazione dell'operazione utilizzando l'Elenco codici valuta (VI-nnn). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza, che per definizione è l'euro.

V01079 Valore della consistenza
Indicare per gli strumenti derivati in essere, a parità di paese della controparte e di valuta di denominazione:

- per la segnalazione [3250000000**33610**], la somma algebrica dei margini iniziali o comunque rimborsabili ricevuti e pagati;
- per la segnalazione [3250000000**33630**], il valore dei contratti in portafoglio con un *fair value* positivo e il *fair value* dei contratti di opzione acquistati;
- per la segnalazione [3250000000**33640**], il valore dei contratti in portafoglio con un *fair value* negativo e il *fair value* dei contratti di opzione venduti.

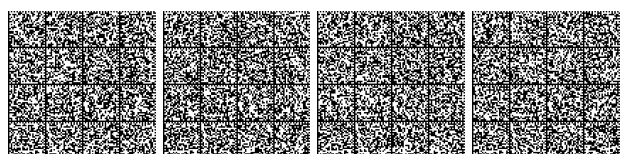
---

[9] Per attività si intendono i contratti in portafoglio con un *fair value* positivo e le opzioni acquistate.
[10] Per passività si intendono i contratti in portafoglio con un *fair value* negativo e le opzioni vendute.
[11] Per *fair value* si intende un procedimento di stima di un valore equo dello strumento ottenuto utilizzando opportuni modelli di calcolo (ad es. formula di *Black&Scholes* per le opzioni, simulazione Montecarlo, Discounted Cash Flow)

APPENDICE ALLA PARTE PRIMA

QUESTIONARI

QUESTIONARIO TTN

Transazioni trimestrali non finanziarie

Rilevazione TTN

BANCA D'ITALIA
Questionario TTN-003 20091015

Transazioni Trimestrali Non Finanziarie

Servizi, royalties e licenze, trasferimenti unilaterali, salari e stipendi

Codice segnalante

Trimestre di riferimento (ultimo giorno, in formato "aaaammgg")

SEZ. A - ANAGRAFICA SOCIETA' SEGNALANTE

[3240100000**00001**] **Anagrafica società segnalante**

V01056 Denominazione

V01089 Codice fiscale

V01108 Codice settore istituzionale

V01069 Codice ramo di attività economica (ATECO)

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01091 Codice comune

V01115 Stato della società

- 10 - attiva (passare alla sezione B)
- 11 - inattiva per incorporazione (compilare la segnalazione [3240100000**00002**])
- 12 - inattiva per liquidazione (compilare la segnalazione [3240100000**00003**])
- 13 - inattiva per cessazione (compilare la segnalazione [3240100000**00003**])
- 14 - inattiva per altre cause (compilare la segnalazione [3240100000**00003**])

[3240100000**00002**] **Società inattiva per incorporazione**

V01060 Data evento

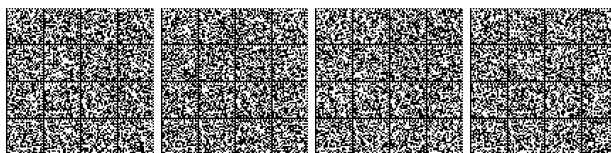
(*aaaammgg*)

V01057 Denominazione società incorporante

V01088 Codice fiscale società incorporante

V01112 Codice paese società incorporante

[3240100000**00003**] **Società inattiva per cause diverse dall'incorporazione**

V01060 Data evento

(*aaaammgg*)

Rilevazione TTN

BANCA D'ITALIA
Questionario TTN-003 20091015

SEZ. B - DATI MORFOLOGICI

[3240100000**00004**] **Dati morfologici del segnalante**

V01103 Numero occupati

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio
(*aaaammgg*)

V01105 Principi adottati nella redazione dell'ultimo bilancio
- 260 - principi contabili nazionali
- 261 - IAS/IFRS
- 262 - altro

V01085 Attivo di bilancio
(*unità di euro*)

V01098 Fatturato
(*unità di euro*)

V01104 Patrimonio netto
(*unità di euro*)

V01106 Risultato di esercizio al netto delle imposte
(*unità di euro*)

V00995 La società segnalante appartiene ad un gruppo di imprese?
- 110 - sì e la società segnalante ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3240100000**00005**])
- 111 - sì e la società segnalante non ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3240100000**00005**])
- 112 - no (passare alla sezione C)

[3240100000**00005**] **Informazioni sulla capogruppo**

V01092 Denominazione della capogruppo

V01109 Codice paese della capogruppo

V01087 Codice fiscale della capogruppo

Rilevazione TTN

BANCA D'ITALIA
Questionario TTN-003 20091015

SEZ. C - CONTATTI

[3240100000**00006**] **Referente**

V01031 Nome

V01030 Cognome

V01097 e-mail

V01116 Telefono

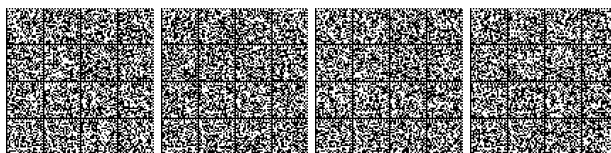
V01099 Fax

V01094 Denominazione società del referente (può essere diversa dalla società segnalante)

V01080 Area funzionale

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01090 Codice comune

BANCA D'ITALIA

Rilevazione TTN Questionario TTN-003 20091015

TRANSAZIONI TRIMESTRALI NON FINANZIARIE

SEZ. I - SERVIZI, ROYALTIES E LICENZE, TRASFERIMENTI UNILATERALI, SALARI E STIPENDI

I1 - Lista transazioni internazionali

Nello schema sottostante sono elencati i vari tipi di **transazioni internazionali** oggetto di rilevazione. **Indicare le transazioni internazionali che il segnalante ha realizzato durante il trimestre di riferimento**, specificando se si tratta **di ricavi per esportazioni (colonna E)** e/o **costi per importazioni (colonna I**). Per una migliore comprensione dei tipi di transazioni, consultare le istruzioni.

INDICARE **TUTTE** LE TRANSAZIONI EFFETTUATE, NON SOLO QUELLE RIFERIBILI ALL'ATTIVITA' PRINCIPALE DELL'IMPRESA.

Tipo transazione	Cod. tipo transazione	E	I	SSz
SERVIZI DI COMUNICAZIONE				
Servizi postali	2010	☐	☐	2-3
Servizi di corriere	2020	☐	☐	2-3
Servizi di telecomunicazione	2030	☐	☐	2-3
SERVIZI DI COSTRUZIONE				
Costruzioni all'estero	2040	☐		4
Costruzioni in Italia	2050		☐	5
SERVIZI DI ASSICURAZIONE				
Assicurazioni vita e fondi pensione				
Premi per assicurazioni vita e fondi pensione	2060	☐	☐	2-3
Indennizzi per assicurazioni vita e fondi pensione	2070	☐	☐	2-3
Assicurazioni trasporto merci				
Premi per assicurazioni trasporto merci	2080	☐	☐	2-3
Indennizzi per assicurazioni trasporto merci	2090	☐	☐	2-3
Altre assicurazioni dirette				
Premi per altre assicurazioni dirette	2100	☐	☐	2-3
Indennizzi per altre assicurazioni dirette	2110	☐	☐	2-3
Riassicurazioni				
Premi per riassicurazioni	2120	☐	☐	2-3
Indennizzi per riassicurazioni	2130	☐	☐	2-3
Servizi assicurativi ausiliari	2140	☐	☐	2-3
SERVIZI FINANZIARI	2150	☐	☐	2-3
SERVIZI INFORMATICI E DI INFORMAZIONE				
Servizi informatici	2160	☐	☐	2-3
Servizi di informazione di agenzie di stampa	2170	☐	☐	2-3
Altri servizi di informazione	2180	☐	☐	2-3
ROYALTIES E LICENZE				
Sfruttamento di concessioni e diritti simili	2190	☐	☐	2-3
Sfruttamento di altre attività intangibili	2200	☐	☐	2-3
Compravendita di attività intangibili	2210	☐	☐	2-3
SERVIZI ALLE IMPRESE				
Merchanting				
Acquisti e rivendite contestuali	2220	☐	☐	2-3
Acquisti di beni non rivenduti nello stesso periodo	2230	O	☐	2-3
Rivendite di beni con acquisto in periodo precedente	2240	☐	☐	2-3

Tipo transazione	Cod. tipo transazione	E	I	SSz
Altri servizi legati al commercio	2250	☐	☐	2-3
Riparazioni di beni mobili	2260	☐	☐	2-3
Lavorazioni con vendita nel paese di lavorazione	2270	☐	☐	2-3
Bunkeraggi e provviste di bordo	2280	O	☐	2-3
Leasing operativo	2290	☐	☐	2-3
Servizi legali	2300	☐	☐	2-3
Servizi contabili, di auditing e di cons. fiscale e contabile	2310	☐	☐	2-3
Consulenza manageriale ed impr.le e serv. di pubbl. rel.	2320	☐	☐	2-3
Servizi pubblicitari, ricerche di merc. e sond. d'opinione	2330	☐	☐	2-3
Servizi di ricerca e sviluppo	2340	☐	☐	2-3
Servizi di architettura, ingegneria ed altri servizi tecnici	2350	☐	☐	2-3
Trattamento rifiuti e disinquinamento	2360	☐	☐	2-3
Servizi agricoli	2370	☐	☐	2-3
Servizi estrattivi e minerari	2380	☐	☐	2-3
Altri servizi alle imprese	2390	☐	☐	2-3
Servizi tra imprese collegate non inclusi altrove	2400	☐	☐	2-3
SERVIZI PERSONALI, CULTURALI E RICREATIVI				
Servizi audiovisivi ed altri servizi collegati	2410	☐	☐	2-3
Servizi per l'istruzione	2420	☐	☐	2-3
Servizi per la salute	2430	☐	☐	2-3
Altri servizi personali, culturali e ricreativi	2440	☐	☐	2-3
SERVIZI GOVERNATIVI				
Beni e servizi forniti ad ambasciate e consolati stranieri	2450	☐	O	2-3
Beni e servizi forniti ad unità militari straniere	2460	☐	O	2-3
Beni e servizi forniti ad altre entità governative straniere	2470	☐	O	2-3
TRASFERIMENTI UNILATERALI				
Trasferimenti unilaterali in conto capitale				
Imposte in conto capitale	2478	O	☐	2-3
Altri trasferimenti unilaterali in conto capitale	2480	☐	☐	2-3
Trasferimenti unilaterali correnti				
Imposte sui prodotti	2483	O	☐	2-3
Imposte sulla produzione	2484	O	☐	2-3
Imposte sui redditi e sul patrimonio	2485	O	☐	2-3
Contributi ai prodotti	2486	☐	O	2-3
Contributi alla produzione	2487	☐	O	2-3
Altri trasferimenti unilaterali correnti	2490	☐	☐	2-3
SALARI E STIPENDI	2500	O	☐	2-3

Nota: Il simbolo "O" riportato nelle colonne "E"/"I" indica che, per lo specifico "tipo transazione" della riga corrispondente, la segnalazione è consentita, rispettivamente come "Ricavo per esportazioni"/"Costo per importazioni", solo per le eventuali operazioni di **storno** (v. istruzioni).

Se nello schema è stato selezionato almeno un "tipo transazione", occorre compilare le sottosezioni **I2**, **I3**, **I4**, **I5** delle pagine seguenti, come specificato nella colonna "SSz" (ad es. "2-3" indica che le sottosezioni da compilare sono la "I2" e la "I3"). Altrimenti, si produrrà una "segnalazione nulla".

BANCA D'ITALIA

Rilevazione TTN

Questionario TTN-003 20091015

TRANSAZIONI TRIMESTRALI NON FINANZIARIE

SEZ. I - SERVIZI, ROYALTIES E LICENZE, TRASFERIMENTI UNILATERALI, SALARI E STIPENDI

I2 - Ricavi per esportazioni

Da compilare se nella sottosezione **I1** sono stati segnalati ricavi per esportazioni (**E**).
Eccezione: per i "Servizi di costruzione-Costruzioni all'estero" (cod. tipo transazione V00020 = 2040), utilizzare la sottosezione **I4.**

Cod. tipo transazione: indicare il codice del tipo di transazione, utilizzando i codici riportati nella sottosezione "I1-Lista transazioni internazionali".

Cod. paese: indicare il codice del paese di residenza del soggetto non residente, o dell'organismo internazionale – a cui il segnalante ha erogato il servizio, ceduto le royalties o le licenze, venduto il bene (ad es. in operazioni di "Merchanting"), effettuato la donazione –, utilizzando i codici riportati nell'**Elenco codici paesi ed organismi internazionali**.

Cod. valuta: indicare il codice della valuta di denominazione della transazione, utilizzando i codici riportati nell'**Elenco codici valute**. Si ricorda che la valuta di denominazione della transazione può non coincidere con la valuta utilizzata per il regolamento della transazione stessa.

[3240000000**01001**] - Ricavi per esportazioni

Cod. tipo transazione	**Cod. paese**	**Cod. valuta**	**Importo dei ricavi per esportazioni** *(unità di euro)*
V00020	V01068	V01067	V01076

BANCA D'ITALIA

Rilevazione TTN

Questionario TTN-003 20091015

TRANSAZIONI TRIMESTRALI NON FINANZIARIE

SEZ. I - SERVIZI, ROYALTIES E LICENZE, TRASFERIMENTI UNILATERALI, SALARI E STIPENDI

I3 - Costi per importazioni

Da compilare se nella sottosezione **I1** sono stati segnalati costi per importazioni (**I**).
Eccezione: per i "Servizi di costruzione-Costruzioni in Italia" (cod. tipo transazione V00020 = 2050), utilizzare la sottosezione **I5.**

Cod. tipo transazione: indicare il codice del tipo di transazione, utilizzando i codici riportati nella sottosezione "I1-Lista transazioni internazionali".

Cod. paese: indicare il codice del paese di residenza del soggetto non residente, o dell'organismo internazionale – che ha erogato il servizio, ceduto le royalties o licenze, venduto il bene (ad es. in operazioni di "Merchanting" o per "Bunkeraggi e provviste di bordo"), effettuato la donazione, fornito la prestazione lavorativa retribuita con salari o stipendi –, utilizzando i codici riportati nell'**Elenco codici paesi ed organismi internazionali**.

Cod. valuta: indicare il codice della valuta di denominazione della transazione, utilizzando i codici riportati nell'**Elenco codici valute**. Si ricorda che la valuta di denominazione della transazione può non coincidere con la valuta utilizzata per il regolamento della transazione stessa.

[3240000000**02001**] - Costi per importazioni

Cod. tipo transazione	Cod. paese	Cod. valuta	Importo dei costi per importazioni *(unità di euro)*
V00020	V01068	V01067	V01076

BANCA D'ITALIA

Rilevazione TTN

Questionario TTN-003 20091015

TRANSAZIONI TRIMESTRALI NON FINANZIARIE

SEZ. I - SERVIZI, ROYALTIES E LICENZE, TRASFERIMENTI UNILATERALI, SALARI E STIPENDI

I4 - Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero

Da compilare se nella sottosezione I1 sono stati segnalati ricavi per esportazioni (**E**) in relazione a "Servizi di costruzione-Costruzioni all'estero" (cod. tipo transazione V00020 =2040)**.**

Cod. paese: indicare il codice del paese in cui è fisicamente localizzata la costruzione, utilizzando i codici riportati nell'**Elenco codici paesi ed organismi internazionali**, escludendo gli organismi internazionali.

Data inizio: indicare la data di inizio dei lavori, nel formato "aaaammgg". È consentito indicare, per semplicità, l'ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo.

Data fine: indicare la data di fine dei lavori, nel formato "aaaammgg". È consentito indicare, per semplicità, l'ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo. In mancanza di una data certa, indicare la data presunta.

Cod. valuta: indicare il codice della valuta di denominazione del "Valore totale del contratto", utilizzando i codici riportati nell'**Elenco codici valute**. Si ricorda che la valuta di denominazione della transazione può non coincidere con la valuta utilizzata per il regolamento della transazione stessa.

[3240000000**01002**] - Servizi di costruzione - Costruzioni all'estero

						importazioni	solo per i lavori completati nel trimestre di riferimento e di durata superiore ad un anno
Cod. paese	**Data inizio** *(aaaammgg)*	**Data fine** *(aaaammgg)*	**Cod. valuta**	**Valore totale del contratto** *(in unità di euro)*	**Beni acquistati in Italia** *(in unità di euro)*	**Beni, servizi e lavoro acquistati all'estero** *(in unità di euro)*	**Margine netto** *(in unità di euro)*
V01068	V04512	V04513	V01067	V01054	V01065	V01064	V01066

BANCA D'ITALIA

Rilevazione TTN

Questionario TTN-003 20091015

TRANSAZIONI TRIMESTRALI NON FINANZIARIE

SEZ. I - SERVIZI, ROYALTIES E LICENZE, TRASFERIMENTI UNILATERALI, SALARI E STIPENDI

I5 - Servizi di costruzione - Costruzioni in Italia

Da compilare se nella sottosezione I1 sono stati segnalati costi per importazioni (**I**) in relazione a "Servizi di costruzione-Costruzioni in Italia" (cod. tipo transazione V00020 =2050).

Cod. paese: indicare il codice del paese di residenza del soggetto estero che ha erogato il servizio utilizzando i codici riportati nell'**Elenco codici paesi** ed organismi internazionali.

Data inizio: indicare la data di inizio dei lavori, nel formato "aaaammgg". È consentito indicare, per semplicità, l'ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo.

Data fine: indicare la data di fine dei lavori, nel formato "aaaammgg". È consentito indicare, per semplicità, l'ultimo giorno del mese anziché il giorno effettivo. In mancanza di una data certa, indicare la data presunta.

Cod. valuta: indicare il codice della valuta di denominazione del "Valore totale del contratto", utilizzando i codici riportati nell'**Elenco codici valute**. Si ricorda che la valuta di denominazione della transazione può non coincidere con la valuta utilizzata per il regolamento della transazione stessa.

[3240000000**02002**] - Servizi di costruzione - Costruzioni in Italia

Cod. paese	**Data inizio** *(aaaammgg)*	**Data fine** *(aaaammgg)*	**Cod. valuta**	**Valore totale del contratto** *(in unità di euro)*
V01068	V04512	V04513	V01067	V01054

QUESTIONARIO EMF

Eventi mensili finanziari

Rilevazione EMF

BANCA D'ITALIA
Questionario EMF-005 20091015

Eventi Mensili Finanziari

Operazioni con controparti estere partecipate o partecipanti per almeno il 10% del capitale sociale, relative a: acquisizioni/cessioni di quote di capitale sociale, ripianamenti perdite, aumenti/diminuzioni di capitale, creazione di nuove società, distribuzione di dividendi

Codice segnalante [ ]

Mese di riferimento (ultimo giorno, in formato "aaaammgg") [ ]

SEZ. A - ANAGRAFICA SOCIETA' SEGNALANTE

[3220100000**00001**] **Anagrafica società segnalante**

V01056 Denominazione

V01089 Codice fiscale

V01108 Codice settore istituzionale

V01069 Codice ramo di attività economica (ATECO)

V01102 Indirizzo V01086 CAP

V01091 Codice comune

V01115 Stato della società

- [ ] 10 - attiva (passare alla sezione B)
- [ ] 11 - inattiva per incorporazione (compilare la segnalazione [3220100000**00002**])
- [ ] 12 - inattiva per liquidazione (compilare la segnalazione [3220100000**00003**])
- [ ] 13 - inattiva per cessazione (compilare la segnalazione [3220100000**00003**])
- [ ] 14 - inattiva per altre cause (compilare la segnalazione [3220100000**00003**])

[3220100000**00002**] **Società inattiva per incorporazione**

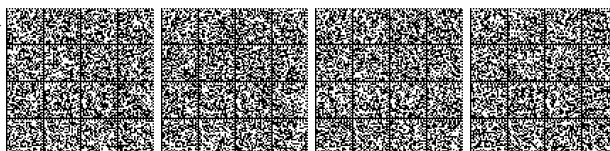
V01060 Data evento

(*aaaammgg*)

V01057 Denominazione società incorporante

V01088 Codice fiscale società incorporante V01112 Codice paese società incorporante

[3220100000**00003**] **Società inattiva per cause diverse dall'incorporazione**

V01060 Data evento

(*aaaammgg*)

Rilevazione EMF

BANCA D'ITALIA
Questionario EMF-005 20091015

SEZ. B - DATI MORFOLOGICI

[3220100000**00004**] **Dati morfologici del segnalante**

V01103 Numero occupati

☐

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio

☐ (*aaaammgg*)

V01105 Principi adottati nella redazione dell'ultimo bilancic

☐ 260 - principi contabili nazionali
☐ 261 - IAS/IFRS
☐ 262 - altro

V01085 Attivo di bilancio

☐ (*unità di euro*)

V01098 Fatturato

☐ (*unità di euro*)

V01104 Patrimonio netto

☐ (*unità di euro*)

V01106 Risultato di esercizio al netto delle imposte

☐ (*unità di euro*)

V00995 La società segnalante appartiene ad un gruppo di imprese?

☐ 110 - sì e la società segnalante ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3220100000**00005**])
☐ 111 - sì e la società segnalante non ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3220100000**00005**])
☐ 112 - no (passare alla sezione C)

[3220100000**00005**] **Informazioni sulla capogruppo**

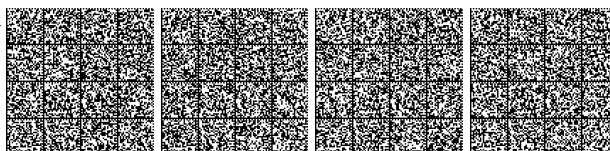
V01092 Denominazione della capogruppo

☐

V01109 Codice paese della capogruppo

☐

V01087 Codice fiscale della capogruppo

☐

Rilevazione EMF

BANCA D'ITALIA

Questionario EMF-005 20091015

SEZ. C - CONTATTI

[3220100000**00006**] **Referente**

V01031 Nome

V01030 Cognome

V01097 e-mail

V01116 Telefono

V01099 Fax

V01094 Denominazione società del referente (può essere diversa dalla società segnalante)

V01080 Area funzionale

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01090 Codice comune

Rilevazione EMF

BANCA D'ITALIA
Questionario EMF-005 20091015

EVENTI MENSILI FINANZIARI

SEZ. D - ATTIVITA' VERSO L'ESTERO

D1 Operazioni riferite a partecipazioni maggiori o uguali al 10% del segnalante nel capitale di società estere

- [3220000000**10010**] ☐ Costituzione all'estero di nuova società - investimento
- [3220000000**10020**] ☐ Acquisizione di nuova partecipazione o di nuove quote/azioni di una partecipazione esistente - con Isin - investimento
- [3220000000**10030**] ☐ Acquisizione di nuova partecipazione o di nuove quote/azioni di una partecipazione esistente - senza Isin - investimento
- [3220000000**10040**] ☐ Aumento di capitale di una partecipazione esistente (a parità di quota percentuale posseduta) - con Isin - investimento
- [3220000000**10050**] ☐ Aumento di capitale di una partecipazione esistente (a parità di quota percentuale posseduta) - senza Isin - investimento
- [3220000000**10060**] ☐ Ripianamento perdite di una partecipazione esistente - investimento
- [3220000000**12010**] ☐ Diminuzione o dismissione di una partecipazione esistente - con Isin - disinvestimento
- [3220000000**12020**] ☐ Diminuzione o dismissione di una partecipazione esistente - senza Isin - disinvestimento
- [3220000000**12030**] ☐ Dividendi ordinari - incasso
- [3220000000**12040**] ☐ Dividendi straordinari - incasso

Anagrafica delle partecipazioni in società estere (per tutte le segnalazioni)

V01101 Identificativo della società estera partecipata

V01096 Denominazione della società estera partecipata

V01114 Paese della società estera partecipata

V01081 Ramo di attività economica della società estera partecipata (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli dell'evento (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

Percentuale di capitale detenuta prima e dopo l'evento oggetto della presente segnalazione

V01061 % prima dell'evento *("0" nel caso di nuova partecipazione)*
(**escluse** le segnalazioni [3220000000**10010**], [3220000000**12030**], [3220000000**12040**])

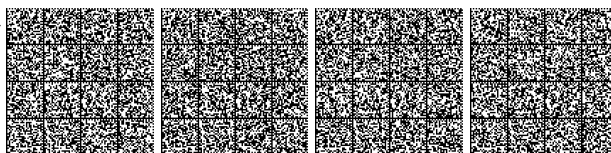
V01062 % dopo l'evento *("0" nel caso di dismissione di una partecipazione esistente)*
(**escluse** le segnalazioni [3220000000**10040**], [3220000000**10050**], [3220000000**10060**], [3220000000**12030**], [3220000000**12040**])

V00032 Codice Isin dell'azione (**solo per** le segnalazioni [3220000000**10020**]; [3220000000**10040**]; [3220000000**12010**])

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute (**solo per** le segnalazioni [3220000000**10020**]; [3220000000**10040**]; [3220000000**12010**])

V01178 Anno di competenza del dividendo (**solo per** la segnalazione [3220000000**12030**])

V01054 Importo operazione *(in unità di euro)*

V01059 Depositario dei titoli (**solo per** le segnalazioni [3220000000**10020**]; [3220000000**10040**]; [3220000000**12010**])
- ☐ 81 - intermediario residente
- ☐ 82 - Montetitoli
- ☐ 83 - intermediario non residente o *Global Custodian* estero
- ☐ 85 - altro
- ☐ 84 - misto (combinazione di due o più depositari di diverso tipo)

Rilevazione EMF

BANCA D'ITALIA
Questionario EMF-005 20091015

EVENTI MENSILI FINANZIARI

SEZ. E - PASSIVITA' VERSO L'ESTERO

E1 Operazioni riferite a partecipazioni maggiori o uguali al 10% di soci esteri nel capitale della società segnalante

[3220000000**20010**] ☐ Società segnalante neo-costituita da un soggetto non residente - investimento
[3220000000**20020**] ☐ Acquisizione quote da nuovo socio estero o nuove quote da socio estero esistente - con Isin - investimento
[3220000000**20030**] ☐ Acquisizione quote da nuovo socio estero o nuove quote da socio estero esistente - senza Isin - investimento
[3220000000**20040**] ☐ Aumento di capitale da socio estero esistente (a parità di quota percentuale posseduta) - con Isin - investimento
[3220000000**20050**] ☐ Aumento di capitale da socio estero esistente (a parità di quota percentuale posseduta) - senza Isin - investimento
[3220000000**20060**] ☐ Ripianamento perdite da parte di un socio estero esistente - investimento
[3220000000**22010**] ☐ Diminuzione o dismissione della partecipazione da socio estero esistente - con Isin - disinvestimento
[3220000000**22020**] ☐ Diminuzione o dismissione della partecipazione da socio estero esistente - senza Isin - disinvestimento
[3220000000**22030**] ☐ Dividendi ordinari - pagamento
[3220000000**22040**] ☐ Dividendi straordinari - pagamento

Anagrafica dei soci esteri (per tutte le segnalazioni)

V01100 Identificativo del socio estero

V01095 Denominazione del socio estero

V01113 Paese del socio estero

V01084 Ramo di attività economica del socio estero (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
☐ 100 - Il segnalante è partecipato direttamente per almeno il 10% dalla controparte

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli dell'evento (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

Percentuale di capitale sociale del segnalante detenuta dal socio estero prima e dopo l'evento oggetto della presente segnalazione

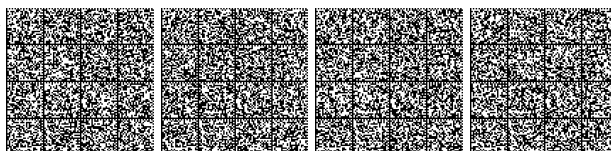
V01061 % prima dell'evento ("*0" nel caso di nuova partecipazione)*
(**escluse** le segnalazioni [3220000000**20010**], [3220000000**22030**], [3220000000**22040**])

V01062 % dopo l'evento ("*0" nel caso di dismissione di una partecipazione esistente)*
(**escluse** le segnalazioni [3220000000**20040**], [3220000000**20050**], [3220000000**20060**], [3220000000**22030**], [3220000000**22040**])

V00032 Codice Isin dell'azione (**solo per** le segnalazioni [3220000000**20020**]; [3220000000**20040**]; [3220000000**22010**])

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute (**solo per** le segnalazioni [3220000000**20020**]; [3220000000**20040**]; [3220000000**22010**])

V01178 Anno di competenza del dividendo (**solo per** la segnalazione [3220000000**22030**])

V01054 Importo operazione *(in unità di euro)*

QUESTIONARIO OMF

Operazioni mensili finanziarie

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-003 20091015

Operazioni Mensili Finanziarie

Rilevazione delle operazioni finanziarie (prestiti, conti correnti, strumenti derivati, ecc.) effettuate nel mese di riferimento con controparti non residenti

Codice segnalante

Mese di riferimento (ultimo giorno, in formato "aaaammgg")

SEZ. A - ANAGRAFICA SOCIETA' SEGNALANTE

[3260100000**00001**] **Anagrafica società segnalante**

V01056 Denominazione

V01089 Codice fiscale

V01108 Codice settore istituzionale

V01069 Codice ramo di attività economica (ATECO)

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01091 Codice comune

V01115 Stato della società

- 10 - attiva (passare alla sezione B)
- 11 - inattiva per incorporazione (compilare la segnalazione [3260100000**00002**])
- 12 - inattiva per liquidazione (compilare la segnalazione [3260100000**00003**])
- 13 - inattiva per cessazione (compilare la segnalazione [3260100000**00003**])
- 14 - inattiva per altre cause (compilare la segnalazione [3260100000**00003**])

[3260100000**00002**] **Società inattiva per incorporazione**

V01060 Data evento

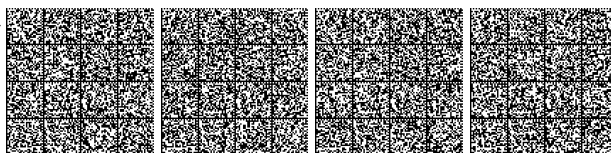
(*aaaammgg*)

V01057 Denominazione società incorporante

V01088 Codice fiscale società incorporante

V01112 Codice paese società incorporante

[3260100000**00003**] **Società inattiva per cause diverse dall'incorporazione**

V01060 Data evento

(*aaaammgg*)

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-003 20091015

SEZ. B - DATI MORFOLOGICI

[326010000**00004**] **Dati morfologici del segnalante**

V01103 Numero occupati

☐

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio

☐ (*aaaammgg*)

V01105 Principi adottati nella redazione dell'ultimo bilancio

☐ 260 - principi contabili nazionali
☐ 261 - IAS/IFRS
☐ 262 - altro

V01085 Attivo di bilancio

☐ (*unità di euro*)

V01098 Fatturato

☐ (*unità di euro*)

V01104 Patrimonio netto

☐ (*unità di euro*)

V01106 Risultato di esercizio al netto delle imposte

☐ (*unità di euro*)

V00995 La società segnalante appartiene ad un gruppo di imprese?

☐ 110 - sì e la società segnalante ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [326010000**00005**])
☐ 111 - sì e la società segnalante non ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [326010000**00005**])
☐ 112 - no (passare alla sezione C)

[326010000**00005**] **Informazioni sulla capogruppo**

V01092 Denominazione della capogruppo

☐

V01109 Codice paese della capogruppo

☐

V01087 Codice fiscale della capogruppo

☐

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-003 20091015

SEZ. C - CONTATTI

[3260100000**00006**] **Referente**

V01031 Nome

V01030 Cognome

V01097 e-mail

V01116 Telefono

V01099 Fax

V01094 Denominazione società del referente (può essere diversa dalla società segnalante)

V01080 Area funzionale

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01090 Codice comune

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-003 20091015

OPERAZIONI MENSILI FINANZIARIE

SEZ. D - ATTIVITA' VERSO L'ESTERO

D3 Altre attività

Dati di consistenza

[326000000**13410**] ☐ Crediti commerciali verso soggetti non residenti
[326000000**13421**] ☐ Conti e depositi all'estero presso soggetti diversi da intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo
[326000000**13422**] ☐ Conti e depositi all'estero presso soggetti diversi da intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo
[326000000**13432**] ☐ Conti correnti e depositi all'estero presso intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo
[326000000**13433**] ☐ Conti correnti e depositi all'estero presso intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo
[326000000**13434**] ☐ Altre attività verso soggetti non residenti, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo
[326000000**13435**] ☐ Altre attività verso soggetti non residenti, con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Dati di flusso

[326000000**13441**] ☐ Prestiti concessi a soggetti non residenti (erogazioni e rimborsi) con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo
[326000000**13442**] ☐ Prestiti concessi a soggetti non residenti (erogazioni e rimborsi) con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo
(**solo per** le segnalazioni [326000000**13421**], [326000000**13432**], [326000000**13434**], [326000000**13441**])

V01078 Identificativo della società estera

V01183 Denominazione della società estera

V01068 Paese della società estera

V01118 Ramo di attività economica della società estera (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
☐ 100 - partecipazione diretta passiva
☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
☐ 101 - controllo indiretto passivo
☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle operazioni/consistenze (per le segnalazioni indicate)

V01068 Paese della controparte (**solo per** le segnalazioni [326000000**13422**], [326000000**13433**], [326000000**13435**], [326000000**13442**])

V01067 Valuta di denominazione (**esclusa** la segnalazione [326000000**13410**])

V01079 Consistenza alla fine del periodo di riferimento (**escluse** le segnalazioni [326000000**13441**], [326000000**13442**])
(in unità di euro)

(**solo per** le segnalazioni [326000000**13441**], [326000000**13442**])

V04009 Direzione del flusso *(in caso di più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto, segnalare il flusso netto)*
☐ 190 - incasso (rimborso)
☐ 191 - pagamento (erogazione)

V01054 Valore dell'operazione *(in unità di euro)*

V01180 di cui interessi *(in unità di euro)*

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-003 20091015

OPERAZIONI MENSILI FINANZIARIE

SEZ. E - PASSIVITA' VERSO L'ESTERO

E2 Altre passività

Dati di consistenza

[3260000000**23410**] ☐ Debiti commerciali verso soggetti non residenti

[3260000000**23422**] ☐ Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3260000000**23423**] ☐ Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3260000000**23424**] ☐ Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Dati di flusso

[3260000000**23431**] ☐ Prestiti sindacati ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3260000000**23432**] ☐ Prestiti sindacati ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3260000000**23441**] ☐ Altri prestiti ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3260000000**23442**] ☐ Altri prestiti ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo
(**solo per** le segnalazioni [3260000000**23422**], [3260000000**23423**], [3260000000**23431**], [3260000000**23441**]).

V01078 Identificativo della società estera

V01183 Denominazione della società estera

V01068 Paese della società estera

V01118 Ramo di attività economica della società estera (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle operazioni/consistenze (per le segnalazioni indicate)

V01068 Paese della controparte (**solo per** le segnalazioni [3260000000**23424**], [3260000000**23432**], [3260000000**23442**])

V01067 Valuta di denominazione (**esclusa** la segnalazione [3260000000**23410**])

V01079 Consistenza alla fine del periodo di riferimento
(**solo per** le segnalazioni [3260000000**23410**], [3260000000**23422**], [3260000000**23423**], [3260000000**23424**])
(in unità di euro)

(**solo per** le segnalazioni [3260000000**23431**], [3260000000**23432**], [3260000000**23441**], [3260000000**23442**])

V04009 Direzione del flusso *(in caso di più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto, segnalare il flusso netto)*
- ☐ 190 - incasso (erogazione)
- ☐ 191 - pagamento (rimborso)

V01054 Valore dell'operazione *(in unità di euro)*

V01180 di cui interessi *(in unità di euro)*

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-003 20091015

OPERAZIONI MENSILI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI

F1 Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

con Isin

[326000000**13510**] ☐ Azioni con codici Isin
[326000000**13530**] ☐ Strumenti di debito con codici Isin

senza Isin

[326000000**13520**] ☐ Azioni/quote di società diversa dalla società per azioni, senza codici Isin
[326000000**13540**] ☐ Strumenti di debito senza codici Isin

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (emittente il titolo)

V01183 Denominazione della società estera (emittente il titolo)

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)

V01083 Ramo di attività economica della società estera (emittente il titolo)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (emittente il titolo)
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle operazioni (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V00032 Codice Isin del titolo (**solo per** le segnalazioni [326000000**13510**] e [326000000**13530**])

V04009 Direzione del flusso
(in caso di più operazioni sullo stesso titolo, anche di segno opposto, segnalare la direzione del flusso netto)
- ☐ 192 - acquisto di titoli
- ☐ 193 - vendita di titoli

(**solo per** la segnalazione [326000000**13510**])

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute

V01121 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli

(**solo per** la segnalazione [326000000**13530**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito *(in unità di euro)*

V01119 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli *(in unità di euro)*

V01067 Valuta di denominazione (**solo per** le segnalazioni [326000000**13520**] e [326000000**13540**])

V01054 Valore dell'operazione *(in unità di euro)*

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-003 20091015

OPERAZIONI MENSILI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI

F2 Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

con Isin

[326000000**23510**] ☐ Azioni con codici Isin
[326000000**23530**] ☐ Strumenti di debito con codici Isin

senza Isin

[326000000**23520**] ☐ Azioni/quote di società diversa dalla società per azioni, senza codici Isin
[326000000**23540**] ☐ Strumenti di debito senza codici Isin

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (proprietaria del titolo)

V01183 Denominazione della società estera (proprietaria del titolo)

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)

V01118 Ramo di attività economica della società estera (proprietaria del titolo)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (proprietaria del titolo)
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

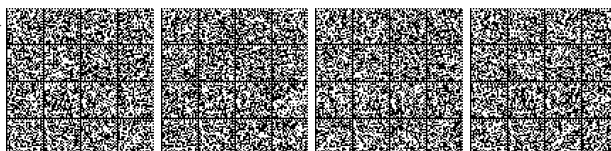
Dettagli delle operazioni (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V00032 Codice Isin del titolo (**solo per** le segnalazioni [326000000**23510**] e [326000000**23530**])

V04009 Direzione del flusso
(in caso di più operazioni sullo stesso titolo, anche di segno opposto, segnalare la direzione del flusso netto)
- ☐ 192 - acquisto di titoli
- ☐ 193 - vendita di titoli

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute (**solo per** la segnalazione [326000000**23510**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito (**solo per** la segnalazione [326000000**23530**])
(in unità di euro)

V01067 Valuta di denominazione (**solo per** le segnalazioni [326000000**23520**] e [326000000**23540**])

V01054 Valore dell'operazione
(in unità di euro)

Rilevazione OMF

BANCA D'ITALIA
Questionario OMF-003 20091015

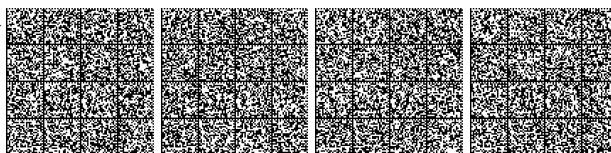
OPERAZIONI MENSILI FINANZIARIE

SEZ. G - STRUMENTI DERIVATI - FLUSSI NETTI

[326000000**44610**] ☐ Margini iniziali o di garanzia ed altri margini rimborsabili
[326000000**44620**] ☐ Margini di variazione non rimborsabili, premi, flussi di cassa per contratti *swaps* e *forward,* liquidazioni per differenze alla scadenza dei contratti, flussi netti a chiusura di posizioni

V01068 Paese della controparte
☐

V01067 Valuta di denominazione
☐

V01054 Valore dell'operazione
☐ *(flussi netti in unità di euro)*

QUESTIONARIO OTF

Operazioni trimestrali finanziarie

Rilevazione OTF

BANCA D'ITALIA
Questionario OTF-003 20091015

Operazioni Trimestrali Finanziarie

Rilevazione delle operazioni finanziarie (prestiti, conti correnti, strumenti derivati, ecc.) effettuate nel trimestre di riferimento con controparti non residenti

Codice segnalante

Trimestre di riferimento (ultimo giorno, in formato "aaaammgg")

SEZ. A - ANAGRAFICA SOCIETA' SEGNALANTE

[3230100000**00001**] **Anagrafica società segnalante**

V01056 Denominazione

V01089 Codice fiscale

V01108 Codice settore istituzionale

V01069 Codice ramo di attività economica (ATECO)

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01091 Codice comune

V01115 Stato della società

- 10 - attiva (passare alla sezione B)
- 11 - inattiva per incorporazione (compilare la segnalazione [3230100000**00002**])
- 12 - inattiva per liquidazione (compilare la segnalazione [3230100000**00003**])
- 13 - inattiva per cessazione (compilare la segnalazione [3230100000**00003**])
- 14 - inattiva per altre cause (compilare la segnalazione [3230100000**00003**])

[3230100000**00002**] **Società inattiva per incorporazione**

V01060 Data evento
(*aaaammgg*)

V01057 Denominazione società incorporante

V01088 Codice fiscale società incorporante

V01112 Codice paese società incorporante

[3230100000**00003**] **Società inattiva per cause diverse dall'incorporazione**

V01060 Data evento
(*aaaammgg*)

Rilevazione OTF

BANCA D'ITALIA
Questionario OTF-003 20091015

SEZ. B - DATI MORFOLOGICI

[3230100000**00004**] **Dati morfologici del segnalante**

V01103 Numero occupati

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio
(*aaaammgg*)

V01105 Principi adottati nella redazione dell'ultimo bilancio
- 260 - principi contabili nazionali
- 261 - IAS/IFRS
- 262 - altro

V01085 Attivo di bilancio
(*unità di euro*)

V01098 Fatturato
(*unità di euro*)

V01104 Patrimonio netto
(*unità di euro*)

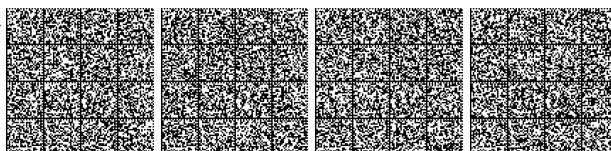
V01106 Risultato di esercizio al netto delle imposte
(*unità di euro*)

V00995 La società segnalante appartiene ad un gruppo di imprese?
- 110 - sì e la società segnalante ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3230100000**00005**])
- 111 - sì e la società segnalante non ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3230100000**00005**])
- 112 - no (passare alla sezione C)

[3230100000**00005**] **Informazioni sulla capogruppo**

V01092 Denominazione della capogruppo

V01109 Codice paese della capogruppo

V01087 Codice fiscale della capogruppo

Rilevazione OTF

BANCA D'ITALIA
Questionario OTF-003 20091015

SEZ. C - CONTATTI

[323010000000006] **Referente**

V01031 Nome

V01030 Cognome

V01097 e-mail

V01116 Telefono

V01099 Fax

V01094 Denominazione società del referente (può essere diversa dalla società segnalante)

V01080 Area funzionale

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01090 Codice comune

Rilevazione OTF

BANCA D'ITALIA
Questionario OTF-003 20091015

OPERAZIONI TRIMESTRALI FINANZIARIE

SEZ. D - ATTIVITA' VERSO L'ESTERO

D3 Altre attività

Dati di consistenza

[323000000**13410**] ☐ Crediti commerciali verso soggetti non residenti

[323000000**13421**] ☐ Conti e depositi all'estero presso soggetti diversi da intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[323000000**13422**] ☐ Conti e depositi all'estero presso soggetti diversi da intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[323000000**13432**] ☐ Conti correnti e depositi all'estero presso intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[323000000**13433**] ☐ Conti correnti e depositi all'estero presso intermediari creditizi e finanziari, con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[323000000**13434**] ☐ Altre attività verso soggetti non residenti, con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[323000000**13435**] ☐ Altre attività verso soggetti non residenti, con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Dati di flusso

[323000000**13441**] ☐ Prestiti concessi a soggetti non residenti (erogazioni e rimborsi) con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[323000000**13442**] ☐ Prestiti concessi a soggetti non residenti (erogazioni e rimborsi) con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo
(**solo per** le segnalazioni [323000000**13421**], [323000000**13432**], [323000000**13434**], [323000000**13441**])

V01078 Identificativo della società estera
☐

V01183 Denominazione della società estera
☐

V01068 Paese della società estera
☐

V01118 Ramo di attività economica della società estera (in base alla classificazione ATECO)
☐

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity
☐

Dettagli delle operazioni/consistenze (per le segnalazioni indicate)

V01068 Paese della controparte (**solo per** le segnalazioni [323000000**13422**], [323000000**13433**], [323000000**13435**], [323000000**13442**])
☐

V01067 Valuta di denominazione (**esclusa** la segnalazione [323000000**13410**])
☐

V01079 Consistenza alla fine del periodo di riferimento (**escluse** le segnalazioni [323000000**13441**], [323000000**13442**])
☐ *(in unità di euro)*

(**solo per** le segnalazioni [323000000**13441**], [323000000**13442**])

V04009 Direzione del flusso *(in caso di più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto, segnalare il flusso netto)*
- ☐ 190 - incasso (rimborso)
- ☐ 191 - pagamento (erogazione)

V01054 Valore dell'operazione
☐ *(in unità di euro)*

V01180 di cui interessi
☐ *(in unità di euro)*

Rilevazione OTF

BANCA D'ITALIA
Questionario OTF-003 20091015

OPERAZIONI TRIMESTRALI FINANZIARIE

SEZ. E - PASSIVITA' VERSO L'ESTERO

E2 Altre passività

Dati di consistenza

[3230000000**23410**] ☐ Debiti commerciali verso soggetti non residenti

[3230000000**23422**] ☐ Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3230000000**23423**] ☐ Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3230000000**23424**] ☐ Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo o di appartenenza allo stesso gruppo

Dati di flusso

[3230000000**23431**] ☐ Prestiti sindacati ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3230000000**23432**] ☐ Prestiti sindacati ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3230000000**23441**] ☐ Altri prestiti ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3230000000**23442**] ☐ Altri prestiti ricevuti (erogazioni e rimborsi) da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo

(**solo per** le segnalazioni [3230000000**23422**], [3230000000**23423**], [3230000000**23431**], [3230000000**23441**]).

V01078 Identificativo della società estera

V01183 Denominazione della società estera

V01068 Paese della società estera

V01118 Ramo di attività economica della società estera (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera

- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle operazioni/consistenze (per le segnalazioni indicate)

V01068 Paese della controparte (**solo per** le segnalazioni [3230000000**23424**], [3230000000**23432**], [3230000000**23442**])

V01067 Valuta di denominazione (**esclusa** la segnalazione [3230000000**23410**])

V01079 Consistenza alla fine del periodo di riferimento
(**solo per** le segnalazioni [3230000000**23410**], [3230000000**23422**], [3230000000**23423**], [3230000000**23424**])
(in unità di euro)

(**solo per** le segnalazioni [3230000000**23431**], [3230000000**23432**], [3230000000**23441**], [3230000000**23442**])

V04009 Direzione del flusso *(in caso di più operazioni della stessa tipologia, anche di segno opposto, segnalare il flusso netto)*

- ☐ 190 - incasso (erogazione)
- ☐ 191 - pagamento (rimborso)

V01054 Valore dell'operazione *(in unità di euro)*

V01180 di cui interessi *(in unità di euro)*

Rilevazione OTF

BANCA D'ITALIA
Questionario OTF-003 20091015

OPERAZIONI TRIMESTRALI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI

F1 Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

con Isin

[323000000**13510**] ☐ Azioni con codici Isin
[323000000**13530**] ☐ Strumenti di debito con codici Isin

senza Isin

[323000000**13520**] ☐ Azioni/quote di società diversa dalla società per azioni, senza codici Isin
[323000000**13540**] ☐ Strumenti di debito senza codici Isin

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (emittente il titolo)

V01183 Denominazione della società estera (emittente il titolo)

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)

V01083 Ramo di attività economica della società estera (emittente il titolo)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (emittente il titolo)

- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle operazioni (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V00032 Codice Isin del titolo (**solo per** le segnalazioni [323000000**13510**] e [323000000**13530**])

V04009 Direzione del flusso
(in caso di più operazioni sullo stesso titolo, anche di segno opposto, segnalare la direzione del flusso netto)

- ☐ 192 - acquisto di titoli
- ☐ 193 - vendita di titoli

(**solo per** la segnalazione [323000000**13510**])

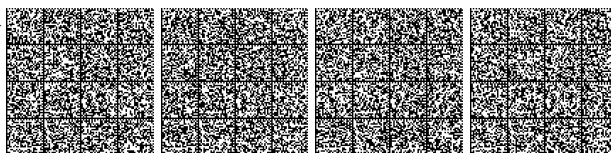
V01063 Numero di azioni acquisite/cedute

V01121 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli

(**solo per** la segnalazione [323000000**13530**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito *(in unità di euro)*

V01119 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli *(in unità di euro)*

V01067 Valuta di denominazione (**solo per** le segnalazioni [323000000**13520**] e [323000000**13540**])

V01054 Valore dell'operazione *(in unità di euro)*

Rilevazione OTF

BANCA D'ITALIA
Questionario OTF-003 20091015

OPERAZIONI TRIMESTRALI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI

F2 Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

con Isin

[3230000000**23510**] ☐ Azioni con codici Isin
[3230000000**23530**] ☐ Strumenti di debito con codici Isin

senza Isin

[3230000000**23520**] ☐ Azioni/quote di società diversa dalla società per azioni, senza codici Isin
[3230000000**23540**] ☐ Strumenti di debito senza codici Isin

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (proprietaria del titolo)

V01183 Denominazione della società estera (proprietaria del titolo)

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)

V01118 Ramo di attività economica della società estera (proprietaria del titolo)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (proprietaria del titolo)
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle operazioni (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V00032 Codice Isin del titolo (**solo per** le segnalazioni [3230000000**23510**] e [3230000000**23530**])

V04009 Direzione del flusso
(in caso di più operazioni sullo stesso titolo, anche di segno opposto, segnalare la direzione del flusso netto)
- ☐ 192 - acquisto di titoli
- ☐ 193 - vendita di titoli

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute (**solo per** la segnalazione [3230000000**23510**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito (**solo per** la segnalazione [3230000000**23530**])
(in unità di euro)

V01067 Valuta di denominazione (**solo per** le segnalazioni [3230000000**23520**] e [3230000000**23540**])

V01054 Valore dell'operazione
(in unità di euro)

Rilevazione OTF

BANCA D'ITALIA
Questionario OTF-003 20091015

OPERAZIONI TRIMESTRALI FINANZIARIE

SEZ. G - STRUMENTI DERIVATI - FLUSSI NETTI

[323000000**44610**] ☐ Margini iniziali o di garanzia ed altri margini rimborsabili

[323000000**44620**] ☐ Margini di variazione non rimborsabili, premi, flussi di cassa per contratti *swaps* e *forward,* liquidazioni per differenze alla scadenza dei contratti, flussi netti a chiusura di posizioni

V01068 Paese della controparte

V01067 Valuta di denominazione

V01054 Valore dell'operazione

(flussi netti in unità di euro)

QUESTIONARIO CAF

Consistenze annuali finanziarie

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-005 20091015

Consistenze Annuali Finanziarie

Rilevazione delle attività e delle passività del segnalante verso controparti non residenti in essere alla fine dell'anno di riferimento

Codice segnalante

Anno di riferimento (ultimo giorno, in formato "aaaammgg")

SEZ. A - ANAGRAFICA SOCIETA' SEGNALANTE

[3250100000**00001**] **Anagrafica società segnalante**

V01056 Denominazione

V01089 Codice fiscale

V01108 Codice settore istituzionale

V01069 Codice ramo di attività economica (ATECO)

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01091 Codice comune

V01115 Stato della società

- 10 - attiva (passare alla sezione B)
- 11 - inattiva per incorporazione (compilare la segnalazione [3250100000**00002**])
- 12 - inattiva per liquidazione (compilare la segnalazione [3250100000**00003**])
- 13 - inattiva per cessazione (compilare la segnalazione [3250100000**00003**])
- 14 - inattiva per altre cause (compilare la segnalazione [3250100000**00003**])

[3250100000**00002**] **Società inattiva per incorporazione**

V01060 Data evento

(*aaaammgg*)

V01057 Denominazione società incorporante

V01088 Codice fiscale società incorporante

V01112 Codice paese società incorporante

[3250100000**00003**] **Società inattiva per cause diverse dall'incorporazione**

V01060 Data evento

(*aaaammgg*)

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-005 20091015

SEZ. B - DATI MORFOLOGICI

[3250100000**00004**] Dati morfologici del segnalante

V01103 Numero occupati

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio
(*aaaammgg*)

V01105 Principi adottati nella redazione dell'ultimo bilancio
- 260 - principi contabili nazionali
- 261 - IAS/IFRS
- 262 - altro

V01085 Attivo di bilancio
(*unità di euro*)

V01098 Fatturato
(*unità di euro*)

V01104 Patrimonio netto
(*unità di euro*)

V01106 Risultato di esercizio al netto delle imposte
(*unità di euro*)

V00995 La società segnalante appartiene ad un gruppo di imprese?
- 110 - sì e la società segnalante ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3250100000**00005**])
- 111 - sì e la società segnalante non ne è la capogruppo (compilare la segnalazione [3250100000**00005**])
- 112 - no (passare alla sezione C)

[3250100000**00005**] Informazioni sulla capogruppo

V01092 Denominazione della capogruppo

V01109 Codice paese della capogruppo

V01087 Codice fiscale della capogruppo

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-005 20091015

SEZ. C - CONTATTI

[3250100000**00006**] **Referente**

V01031 Nome

V01030 Cognome

V01097 e-mail

V01116 Telefono

V01099 Fax

V01094 Denominazione società del referente (può essere diversa dalla società segnalante)

V01080 Area funzionale

V01102 Indirizzo

V01086 CAP

V01090 Codice comune

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-005 20091015

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. D - ATTIVITA' VERSO L'ESTERO

D1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% del segnalante nel capitale di società estere

[3250000000**13010**] ☐ Società per azioni con codice Isin
[3250000000**13020**] ☐ Società per azioni senza codice Isin
[3250000000**13030**] ☐ Società diversa dalla società per azioni

Anagrafica delle partecipazioni in società estere (per tutte le segnalazioni)

V01101 Identificativo della società estera partecipata

V01096 Denominazione della società estera partecipata

V01114 Paese della società estera partecipata

V01081 Ramo di attività economica della società estera partecipata (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01062 Percentuale di capitale sociale con diritto di voto
%

V01124 Valore complessivo della partecipazione (al patrimonio netto)
(in unità di euro)

(**solo per** la segnalazione [3250000000**13010**])

V00032 Codice Isin dell'azione ordinaria

V01063 Numero di azioni ordinarie possedute alla data di riferimento

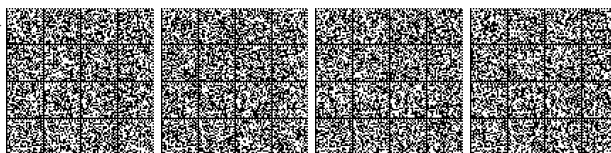
V01121 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli

Altre informazioni (per tutte le segnalazioni)

V00912 Data chiusura bilancio della società estera partecipata
(aaaammgg)

V01123 Ultimo risultato operativo della gestione corrente della società estera partecipata
(in unità di euro)

V01122 Periodicità del pagamento del dividendo della società estera partecipata

V01120 Ultimo dividendo deliberato dalla società estera partecipata
(in unità di euro)

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-005 20091015

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. D - ATTIVITA' VERSO L'ESTERO

D2 Titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti non residenti non legati al segnalante da un rapporto di partecipazione e titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti residenti e depositati presso intermediari non residenti

[3250000000**13210**] ☐ Azioni e quote di fondi comuni di investimento
[3250000000**13220**] ☐ Strumenti di debito (obbligazioni, titoli di stato, ecc.)

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V00529 Tipo di possesso
☐ 10 - titoli di proprietà disponibili
☐ 11 - titoli di proprietà temporaneamente ceduti a controparti non residenti (con operazioni di riporto, pronti c/termine o prestito)
☐ 12 - titoli temporaneamente acquisiti da controparti non residenti (con operazioni di riporto, pronti c/termine o prestito)

V00032 Codice Isin

V01063 Numero azioni o quote di fondi (**solo per** la segnalazione [3250000000**13210**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito (**solo per** la segnalazione [3250000000**13220**])
(in unità di euro)

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento (valore di mercato per titoli quotati; valore di bilancio per titoli non quotati)
(in unità di euro)

V01059 Depositario del titolo
☐ 81 - intermediario residente
☐ 82 - Montetitoli
☐ 83 - intermediario non residente o *Global Custodian* estero
☐ 85 - altro

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-005 20091015

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. D - ATTIVITA' VERSO L'ESTERO

D3 Altre attività

[325000000**13411**] ☐ Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[325000000**13421**] ☐ Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[325000000**13431**] ☐ Conti e depositi presso controparti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, non residenti con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[325000000**13441**] ☐ Conti e depositi presso controparti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, non residenti con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[325000000**13451**] ☐ Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[325000000**13461**] ☐ Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[325000000**13471**] ☐ Prestiti erogati a soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[325000000**13481**] ☐ Prestiti erogati a soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[325000000**13492**] ☐ Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[325000000**13493**] ☐ Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo
(**solo per** le segnalazioni [325000000**13411**], [325000000**13431**], [325000000**13451**], [325000000**13471**], [325000000**13492**])

V01078 Identificativo della società estera

V01183 Denominazione della società estera

V01068 Paese della società estera

V01118 Ramo di attività economica della società estera (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01068 Paese della società estera
(**solo per** le segnalazioni [325000000**13421**], [325000000**13441**], [325000000**13461**], [325000000**13481**], [325000000**13493**])

V01067 Valuta di denominazione

V00005 Durata originaria dell'attività
(**escluse** le segnalazioni [325000000**13431**], [325000000**13441**], [325000000**13451**], [325000000**13461**].

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento
(in unità di euro)

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-005 20091015

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. E - PASSIVITA' VERSO L'ESTERO

E1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante - Soci esteri

[3250000000**23010**] ☐ Segnalante società per azioni con codice Isin
[3250000000**23020**] ☐ Segnalante società per azioni senza codice Isin
[3250000000**23030**] ☐ Segnalante società diversa dalla società per azioni

Anagrafica dei soci esteri (per tutte le segnalazioni)

V01100 Identificativo del socio estero

V01095 Denominazione del socio estero

V01113 Paese del socio estero

V01084 Ramo di attività economica del socio estero (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e socio estero
☐ 100 - Il segnalante è partecipato direttamente per almeno il 10% dalla controparte

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01062 Percentuale di capitale sociale con diritto di voto
%

V01124 Valore complessivo della partecipazione (al patrimonio netto)
(in unità di euro)

(**solo per** la segnalazione [3250000000**23010**])

V00032 Codice Isin dell'azione ordinaria

V01063 Numero di azioni ordinarie possedute alla data di riferimento

Altre informazioni (per tutte le segnalazioni)

V00912 Data chiusura bilancio
(*aaaammgg*)

V01123 Ultimo risultato operativo della gestione corrente
(in unità di euro)

V01122 Periodicità di pagamento del dividendo

V01120 Ultimo dividendo deliberato
(in unità di euro)

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-005 20091015

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. E - PASSIVITA' VERSO L'ESTERO

E2 Altre passività

[3250000000**23411**] ☐ Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23421**] ☐ Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23431**] ☐ Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23451**] ☐ Prestiti sindacati erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23461**] ☐ Prestiti sindacati erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23471**] ☐ Altri prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23481**] ☐ Altri prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23492**] ☐ Altre passività detenute dal segnalante nei confronti di soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23493**] ☐ Altre passività detenute dal segnalante nei confronti di soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo
(**solo per** le segnalazioni [3250000000**23411**], [3250000000**23431**], [3250000000**23451**], [3250000000**23471**], [3250000000**23492**])

V01078 Identificativo della società estera

V01183 Denominazione della società estera

V01068 Paese della società estera

V01118 Ramo di attività economica della società estera (in base alla classificazione ATECO)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera

- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

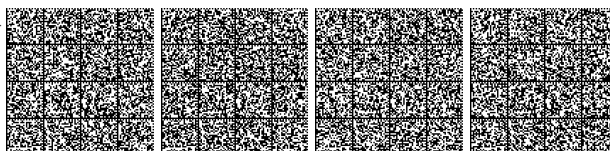
V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01068 Paese della società estera
(**solo per** le segnalazioni [3250000000**23421**], [3250000000**23461**], [3250000000**23481**], [3250000000**23493**])

V01067 Valuta di denominazione

V00005 Durata originaria della passività (**esclusa** la segnalazione [3250000000**23431**])

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento
(in unità di euro)

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-005 20091015

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI

F1 Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

con Isin

[3250000000**13511**] ☐ Azioni con codici Isin emesse da società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**13531**] ☐ Strumenti di debito con codici Isin emessi da società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

senza Isin

[3250000000**13551**] ☐ Azioni senza codici Isin o quote di partecipazioni emesse da società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**13571**] ☐ Strumenti di debito senza codici Isin emessi da società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (emittente il titolo)

V01183 Denominazione della società estera (emittente il titolo)

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)

V01083 Ramo di attività economica della società estera (emittente il titolo)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (emittente il titolo)
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V00032 Codice Isin del titolo (**solo per** le segnalazioni [3250000000**13511**] e [3250000000**13531**])

(**solo per** la segnalazione [3250000000**13511**])

V01063 Numero di azioni

V01121 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli

(**solo per** la segnalazione [3250000000**13531**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito *(in unità di euro)*

V01119 di cui presso intermediari residenti e Montetitoli *(in unità di euro)*

V01067 Valuta di denominazione (**solo per** le segnalazioni [3250000000**13551**] e [3250000000**13571**])

V01079 Valore della consistenza *(in unità di euro)*

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-005 20091015

CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. F - TITOLI CONNESSI CON INVESTIMENTI DIRETTI

F2 Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta o indiretta

con Isin

[3250000000**23511**] ☐ Azioni con codici Isin emesse dal segnalante di proprietà di società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23531**] ☐ Strumenti di debito con codici Isin emessi dal segnalante di proprietà di società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

senza Isin

[3250000000**23551**] ☐ Azioni senza codici Isin o quote di partecipazioni emesse dal segnalante di proprietà di società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

[3250000000**23571**] ☐ Strumenti di debito senza codici Isin emessi dal segnalante di proprietà di società non residenti con le quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo (per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (proprietaria del titolo)

V01183 Denominazione della società estera (proprietaria del titolo)

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)

V01118 Ramo di attività economica della società estera (proprietaria del titolo)

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (proprietaria del titolo)
- ☐ 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa
- ☐ 100 - partecipazione diretta passiva
- ☐ 108 - controllo indiretto attivo non alla fine della catena partecipativa
- ☐ 109 - controllo indiretto attivo alla fine della catena partecipativa
- ☐ 101 - controllo indiretto passivo
- ☐ 103 - stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta

V01179 Special Purpose Entity

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V00032 Codice Isin del titolo (**solo per** le segnalazioni [3250000000**23511**] e [3250000000**23531**])

V01063 Numero di azioni (**solo per** la segnalazione [3250000000**23511**])

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito (**solo per** la segnalazione [3250000000**23531**])
(in unità di euro)

V01067 Valuta di denominazione (**solo per** le segnalazioni [3250000000**23551**] e [3250000000**23571**])

V01079 Valore della consistenza
(in unità di euro)

Rilevazione CAF

BANCA D'ITALIA
Questionario CAF-005 20091015

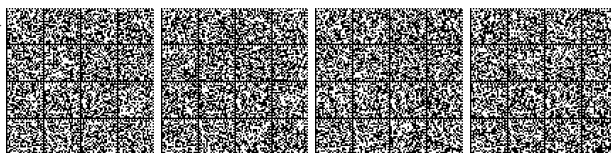
CONSISTENZE ANNUALI FINANZIARIE

SEZ. G - STRUMENTI DERIVATI - POSIZIONE SULL'ESTERO

[3250000000**33610**] ☐ Valore dei margini iniziali e di altri margini rimborsabili pagati/ricevuti (consistenza netta)
[3250000000**33630**] ☐ Valore dei contratti - attività
[3250000000**33640**] ☐ Valore dei contratti - passività

V01068 Paese della controparte

V01067 Valuta di denominazione

V01079 Valore della consistenza
(in unità di euro)

PARTE SECONDA

DISPOSIZIONI RELATIVE AGLI INTERMEDIARI CHE PRESTANO IL SERVIZIO DI RIMESSA DI DENARO

CAPITOLO 7

Rilevazione delle operazioni di trasferimento di denaro da e verso l'estero effettuate per conto della clientela

Istruzioni di compilazione

7.1 Introduzione

La rilevazione oggetto del presente capitolo riguarda le "rimesse di denaro" – come definite nel successivo paragrafo 8.2 – da e verso l'estero, effettuate tra persone fisiche.

Sono tenute ad inviare le informazioni le imprese di cui all'art. 6 del Provvedimento, di seguito denominate "intermediari segnalanti", che svolgono l'attività di servizio di pagamento nella forma di rimessa di denaro e che ordinano/ricevono il relativo regolamento transfrontaliero.

7.2 Definizioni

Servizio di rimessa di denaro: è il servizio di pagamento in cui i fondi sono consegnati da un pagatore senza che siano stati aperti conti di pagamento intestati al pagatore o al beneficiario, unicamente allo scopo di trasferire una somma corrispondente al beneficiario o a un altro prestatore di servizi di pagamento che agisce per conto del beneficiario, e/o presso cui tali fondi sono riscossi per conto del beneficiario e resi disponibili a quest'ultimo.

Rimessa di denaro: è il pagamento oggetto del servizio di rimessa di denaro.

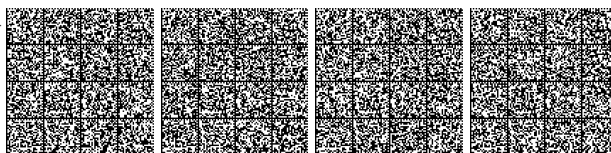
Uscite: sono rappresentate dalle rimesse di denaro inviate da persone fisiche residenti tramite intermediari segnalanti operanti in Italia ed incassate all'estero da persone fisiche.

Entrate: sono rappresentate dalle rimesse di denaro inviate da persone fisiche tramite intermediari operanti all'estero ed incassate in Italia da persone fisiche residenti tramite intermediari segnalanti operanti in Italia.

Mittente (pagatore): è la persona fisica che chiede l'attivazione del servizio di rimessa di denaro erogando i fondi.

Destinatario (beneficiario): è la persona fisica beneficiaria della rimessa di denaro.

Stato di controparte: è lo stato estero di destinazione delle rimesse di denaro per le uscite e lo stato estero di provenienza delle rimesse di denaro per le entrate.

Provincia di destinazione/provenienza: indica la provincia italiana di residenza anagrafica della persona fisica "destinatario" (per le entrate) o "mittente" (per le uscite). In caso di difficoltà nell'individuazione della residenza anagrafica del destinatario/mittente, è consentito indicare la provincia italiana nella quale ha sede l'unità operativa (ad es. la filiale) dell'intermediario segnalante che è intervenuta nell'operazione.

Sistema non proprietario: modalità di trasferimento dei fondi che si avvale di una struttura tecnico-operativa di pertinenza di un *network* internazionale specializzato.

Sistema proprietario: modalità di trasferimento dei fondi che si avvale di una struttura tecnico-operativa gestita dall'intermediario segnalante stesso.

7.3 Modalità di compilazione

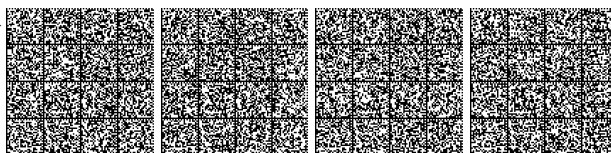
Nel seguito si illustrano le modalità di compilazione delle segnalazioni relative alle rimesse di denaro.

Rimesse
La rilevazione prevede la raccolta di informazioni circa l'**importo** ed il **numero delle rimesse**. Gli **importi delle rimesse** devono corrispondere ai valori indicati negli ordini di pagamento dai mittenti, al netto di commissioni ed altre spese gravanti sulle operazioni. Gli importi, aggregati per mese di effettuazione, per **provincia italiana** di destinazione/provenienza e per **stato di controparte**, sono calcolati nel controvalore in euro all'unità senza decimali. Per la controvalutazione delle operazioni in valute diverse dall'euro è utilizzato il cambio del giorno di effettuazione dell'operazione stessa (in alternativa è possibile utilizzare il cambio medio mensile).
Il **numero delle rimesse,** aggregato per mese di effettuazione, per provincia italiana di destinazione/provenienza e per stato di controparte, è riportato nel suo valore all'unità.
Gli intermediari segnalanti devono fornire le informazioni sulle rimesse di denaro distinguendo le operazioni effettuate con "**sistemi proprietari**" o "**sistemi non proprietari**", come definiti nel paragrafo 8.2.

Schema matriciale
Lo schema matriciale riportato nella Tavola 2 evidenzia l'elenco dei fenomeni (segnalazioni) oggetto della rilevazione e i relativi dettagli informativi richiesti (variabili).

Le righe della tabella rappresentano i fenomeni economici (codificati con "voci" e "sottovoci") oggetto di rilevazione. Le colonne della tabella rappresentano il dettaglio informativo (attributi) richiesto per ciascun fenomeno. Le celle della tabella indicano i valori ammessi per ciascuna combinazione voce/attributo. Il valore ammesso per una data combinazione è indicato esplicitamente se fisso (per es. valuta = 398), mentre è rappresentato con il simbolo "X" se variabile. I valori ammessi per gli attributi "Provincia" e "Stato" sono reperibili sul sito internet della Banca all'indirizzo www.bancaditalia.it/statistiche, nella sezione dedicata alla rilevazione in oggetto. L'assenza di simboli indica che la variabile non è richiesta per la specifica segnalazione.

7.4 Periodicità e scadenza dell'invio delle informazioni

La periodicità di invio è mensile, con scadenza alla fine del mese successivo a quello di riferimento.

7.5 Modalità tecnico-operative per l'invio delle informazioni

Le modalità tecnico-operative per la produzione e l'invio delle informazioni sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia all'indirizzo www.bancaditalia.it/statistiche, nella sezione dedicata alla rilevazione in oggetto.

7.6 Richieste di supporto

Le richieste di informazioni e qualsiasi altra comunicazione attinente alla rilevazione possono essere inviate alla casella di posta elettronica appositamente predisposta. A tale scopo, devono essere utilizzati i riferimenti indicati sul sito internet della Banca all'indirizzo www.bancaditalia.it/statistiche, nella sezione dedicata alla rilevazione in oggetto.

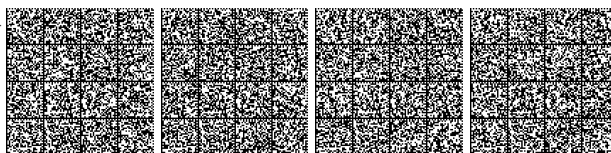



Tavola 2 - Rilevazione delle operazioni di trasferimento di denaro da e verso l'estero effettuate per conto della clientela
Schema matriciale

Rimesse - descrizione della Voce e Sottovoce			**Voce**	**Sottovoce**	**Residenza**	**Divisa**	**Valuta**	**Provincia**	**Stato**
Importo	Incassi	Sistema non proprietario	19051	10	2	1	398	X	X
		Sistema proprietario	19051	12	2	1	398	X	X
	Pagamenti	Sistema non proprietario	19052	10	2	1	398	X	X
		Sistema proprietario	19052	12	2	1	398	X	X
Numero	Incassi	Sistema non proprietario	19053	10	2	1		X	X
		Sistema proprietario	19053	12	2	1		X	X
	Pagamenti	Sistema non proprietario	19054	10	2	1		X	X
		Sistema proprietario	19054	12	2	1		X	X

11A10190

ALFONSO ANDRIANI, *redattore*
DELIA CHIARA, *vice redattore*

(WI-GU-2011-SON-178) Roma, 2011 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. - S.

€ 10,00